

**Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету
акционерного общества «НЭСК - электросети»
за 2019 год.**

Бухгалтерская отчетность АО «НЭСК - электросети» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с целью получения достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество «НЭСК - электросети»

Сокращенное наименование общества: АО «НЭСК - электросети»

Юридический адрес Общества:

350033, г. Краснодар, пер. Переправный, 13, офис 103А

Фактический адрес Общества:

350033, г. Краснодар, пер. Переправный, 13, офис 103А

Открытое акционерное общество «НЭСК - электросети» зарегистрировано 29.12.2007 г. за основным государственным номером 1072308013821, ИНН 2308139496. Во исполнение требования статьи 6 Федерального закона от 26.03.2003г. № 36-ФЗ, предписывающей необходимость разделения деятельности по продаже электрической энергии с деятельностью по ее передаче и распределению проведена реорганизация ОАО «НЭСК» путем выделения ОАО «НЭСК – электросети».

В связи с внесением изменений в гл. 4 части 1 Гражданского кодекса Российской Федерации в части наименования организационно-правовой формы юридического лица Годовым общим собранием акционеров ОАО «НЭСК-электросети» (протокол № 1 от 26.06.2016) принято решение об утверждении Устава АО «НЭСК-электросети» в новой редакции (зарегистрирован ИФНС № 1 по г. Краснодару 09.07.2016 за государственным регистрационным номером 2152308113637), содержащего новое фирменное наименование Общества:

1. Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество «НЭСК - электросети».

2. Сокращенное фирменное наименование Общества – АО «НЭСК - электросети».

Величина уставного капитала общества составляет 162 870 860 (Сто шестьдесят два миллиона восемьсот семьдесят тысяч восемьсот шестьдесят) рублей. Акционерным обществом «НЭСК-электросети» размещено 16 287 086 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 (десять) руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Высший орган управления Обществом – общее собрание акционеров. Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем, через 2 месяца и не позднее, чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

Совет директоров состоит из 9 членов и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров. Собранием акционеров был выбран следующий состав Совета директоров (протокол № 1 от 27.06.2019г.): Емельяненко Андрей Иванович, Суюнова Бэла Мухарбиевна, Юхневич Юрий Брониславович, Васильева Анна Александровна, Москаленко Денис Викторович, Макитов Руслан Зейтунович, Краснянская Ольга Игоревна, Джараштиева Ася Борисбиевна, Шаповальянц Андрей Георгиевич. Вознаграждение, выплаченное Совету директоров в 2019 году оставило **1 089** тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Краснянская Ольга Игоревна, действующий на основании Устава.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия на срок до следующего Общего годового собрания акционеров. Членами ревизионной комиссии по итогам деятельности за 2019 год: Бесакаева Бэла Османовна, Степанова Марина Валерьевна, Гультаева Вероника Алексеевна. Вознаграждение, выплаченное ревизионной комиссии в 2019 году составило **175** тыс. руб.

Для проверки и подтверждения годовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества. Аудитором выбран ООО «РБНА аудит и консалтинг» (член СРО НП «Российская коллегия аудиторов» ОРНЗ 11005007038 ОГРН 1102632000052 место нахождения Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д. 20).

Общество состоит из 25 филиалов на территории Краснодарского края, осуществляющих деятельность по передаче и распределению электрической энергии. Также есть представительство в г. Москве, не занимающееся основной деятельностью.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральным законодательством, в том числе:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;
- производство работ по обеспечению работоспособности электростанций, электрических сетей;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- обеспечение работоспособности и исправности, проведение технического обслуживания, диагностики и ремонта сетей технологической связи, средств измерений и учета, оборудование релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного технологического оборудования, связанного с функционированием электросетевого хозяйства;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, выполнение электромонтажных,

пусконаладочных и эксплуатационных работ, в том числе: строительство, расширение, реконструкция, техническое перевооружение, ремонт энергетического оборудования и объектов энергетического строительства, а также развитие энергосистемы;

- проведение энергетических обследований;
- участие в научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработках по созданию и модернизации энергетического оборудования и технологий, энергосбережения и экологии;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- энергетический консалтинг;
- энергоинжиниринг;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;
- осуществление функций по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета;
- эксплуатация, монтаж, ремонт котлов и сосудов, работающих под давлением, трубопроводов пара и горячей воды;
- создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы промышленных объектов Общества, создание условий для развития энергетического комплекса в целом, реализации отраслевых научно-технических и инновационных программ, формирование отраслевых фондов НИОКР;
- эксплуатация по договорам с собственниками энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества;
- надзор за безопасным обслуживанием электрических установок у потребителей, подключенных к электрическим сетям Общества;
- производство общестроительных работ по прокладке линий электропередачи, включая вспомогательные работы;
- инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- покупка, продажа, а также сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- деятельность в области метрологии;
- инвестиционная деятельность;
- оказание консалтинговых услуг;
- осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством РФ;
- осуществление агентской деятельности;
- организация и проведение работы с кадрами, включая проведение обучающих семинаров и курсов повышения квалификации, подготовка и переподготовка специалистов, проверку знаний персоналом правил технической

эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других, предусмотренных законодательством РФ, правил;

- проведение семинаров, конференций, симпозиумов, деловых встреч и презентаций;

- информационно-издательская деятельность;

- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;

- перевозки пассажиров автомобильным транспортом;

- перевозки грузов автомобильным транспортом;

- обеспечение в пределах компетенции режима экономической, физической и информационной безопасности Общества;

- охранный и сыскный характер деятельности исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности;

- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

Список аффилированных лиц на 31.12.2019 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физ. лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилирова нного лица в уставном капитале акционерног о общества, %	Доля принадлежа щих аффилирова нному лицу обыкновенн ых акций акционерног о общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Краснянская Ольга Игоревна	Согласие лица не получено	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	28.05.2016	-	-
			Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.05.2016		
			Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019		
2	Емельяненко Андрей Иванович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-
3	Юхневич Юрий Брониславович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-

			Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.05.2016		
4	Васильева Анна Александровна	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-
5	Макитов Руслан Зейтунович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-
6	Шаловальянц Андрей Георгиевич	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-
7	Москаленко Денис Викторович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-
8	Сулюнова Бэла Мухарбиевна	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-
9	Джараштиева Ася Борисбиевна	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-
10	ЭДВОР ЭНЕРДЖИ ЛТД (ADWAR ENERGY LTD.)	Виргинские острова, британские, Тортала per Роуд Таун г Уикхемс Кей 1 Де Кастро Стрит ул 24 Акара Билдинг (Akara Bldg, 24 De Castro Street, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands)	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	30.03.2012	25,61 %	25,61 %
11	ПЕРРИВЕЙЛ ЭНТЕРПРАЙЗИС АССЕТС КОРП. (PERRYVALE ENTERPRISES ASSETS CORP.)	Виргинские острова, британские, Тортала per Роуд Таун г Уикхемс Кей 1 Де Кастро Стрит ул 24 Акара Билдинг (Akara Bldg, 24 De Castro Street, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands)	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	30.03.2012	25,51 %	25,51 %

Связанные стороны (ПБУ 11/2008) и совместная деятельность (ПБУ 20/2003)

Согласно п.4 ПБУ 11/08 сделками между связанными сторонами могут являться сделки с аффилированными лицами, а также сделки с организациями которые участвуют в совместной деятельности. В 2019 году сделки с аффилированными лицами не совершались. Общество не имеет совместной деятельности. Физические и юридические лица, которые могут оказать значительное влияние на деятельность Общества:

- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган – Краснянская Ольга Игоревна;

- Совет директоров - Емельяненко Андрей Иванович, Суюнова Бэла Мухарбиевна, Юхневич Юрий Брониславович, Васильева Анна Александровна, Москаленко Денис Викторович, Макитов Руслан Зейтунович, Краснянская Ольга Игоревна, Джараштиева Ася Борисбиевна, Шаповальянц Андрей Георгиевич;

- Организации, обладающее более чем 20 % акций компании - ЭДВОР ЭНЕРДЖИ ЛТД (ADWAR ENERGY LTD.), ПЕРРИВЕЙЛ ЭНТЕРПРАЙЗИС АССЕТС КОРП. (PERRYVALE ENTERPRISES ASSETS CORP.).

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

В отчетном периоде признание деятельности прекращаемой не осуществлялось.

Реорганизация организации

Решение о реорганизации в отчетном периоде не принималось.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не осуществлялось.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Операции с иностранной валютой в отчетном периоде не осуществлялись. По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

За отчетный период среднесписочная численность составила 3 169 человека. Численность работающих на 31.12.2019 - 3 327 человек.

Бухгалтерская отчетность АО "НЭСК-электросети" за 2019 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, которое предполагает, что оно продолжит осуществлять операции в обозримом будущем и у него нет намерения либо необходимости сокращать, либо прекращать свою деятельность.

Руководством на отчетную дату дана оценка возможности Общества непрерывно продолжать свою деятельность и исполнять обязательства. В результате применение допущения непрерывности его деятельности при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год признано обоснованным, существенная неопределенность в непрерывном продолжении деятельности, обстоятельства, которые могут обуславливать сомнения в этом, отсутствуют.

2. Учетная политика предприятия.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора № 1365-НС от 28.12.2018г. «Об учетной политике АО «НЭСК - электросети» на 2019 г.»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей налогообложения сформирована в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Бухгалтерская отчетность общества за отчетный год составляется бухгалтерской службой (бухгалтерией). Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Сотрудники бухгалтерии филиалов подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.

АО «НЭСК - электросети» использует автоматизированную форму бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Предприятие». Данные первичных документов при вводе в программу автоматически разносятся по регистрам (счетам) бухгалтерского учета, которые хранятся в виде массива машинно-ориентированных данных.

Правила документооборота в Обществе регулируются графиком документооборота.

В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, которые возможно выделить или идентифицировать от других активов, фактическая стоимость

которых может быть достоверно определена и предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев, способные в будущем приносить экономические выгоды, право на получение которых подтверждено надлежаще оформленными документами и имеются ограничения доступа к ним иных лиц.

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные выше, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве в Обществе организован контроль за их движением.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Общество применяет понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Переоценка основных средств производилась по состоянию на 31.12.2017г. Последующая переоценка зависит от того, является ли отклонение стоимости

основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете и отчетности, от текущей (восстановительной) стоимости существенным.

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов и т.п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды организован в соответствии с Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец года.

Общество признает расходы, относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами, в случае, когда величина расходов является существенной, и расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются только разовые платежи, связанные с приобретением лицензий и программ. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей) либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Срок списания на расходы будущих периодов приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанным в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в договоре информации о сроке использования, периодом списания расходов по приобретению прав на использование программного продукта считается пять лет.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по техническому обслуживанию уличного освещения;
- доходы от реализации прочих работ и услуг.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Обществом. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

К доходам от услуг по техническому обслуживанию уличного освещения относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения работ и услуг в рамках договоров с Муниципальными образованиями и другими организациями и представляют собой комплекс профилактических работ по уходу за сооружениями, устранению незначительных деформаций и повреждений конструктивных элементов, а также уборка их в течение года.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче, транзиту электроэнергии, технологическому присоединения, техническому обслуживанию уличного освещения).

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы от услуг по техническому обслуживанию уличного освещения;
- расходы по прочим работам и услугам.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Себестоимость услуг по техническому обслуживанию уличного освещения представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, текущего ремонта линий уличного освещения муниципальных образований.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой (ыми) компанией (ями). Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей.

Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической.

Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией тех структурных подразделений, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электрической энергии.

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Общехозяйственные расходы, распределяются по филиалам Общества пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности, которые затем подлежат распределению на счет 20 «Основное производство» также пропорционально выручке осуществляемых видов деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости путем ежемесячного списания на счет 90.07.

Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный незаконченный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты». На субсчете 79-02 между Исполнительным аппаратом и филиалами.

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Общество признают обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам;
- на прочую задолженность.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и

законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится головным подразделением.

В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках филиала.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного года, на 31 декабря создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество формирует резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете на основании п. п. 3 - 8 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество по состоянию на 01.01.2019 составляет специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков. В предполагаемую годовую сумму расходов включают и взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с этих расходов в соответствии с Федеральными законами от 24.07.2009 N 212-ФЗ, от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

Допущения, отличные от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 отсутствуют.

Изменение учетной политики не проводилось.

Последствия изменения учетной политики, обусловленного применением нормативного правового акта впервые или его применением в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом отсутствуют.

Отсутствие возможности ретроспективного раскрытия (пересчета) последствий изменения учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008) вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение этого изменения. Указанные обстоятельства отсутствуют.

Неприменение утвержденного и опубликованного, но не вступившего в силу нормативного правового акта по бухгалтерскому учету и причины этого, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется его применение отсутствуют.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность АО «НЭСК-электросети» за 2019 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не допускались.

Корректировки показателей за период, предшествующий отчетному периоду, сделанные для их сопоставимости с данными отчетного периода, и причины их осуществления, при формировании бухгалтерской отчетности не вносились.

Изменения в формы и содержание бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим отчетным периодом не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества числится веб-сайт остаточной стоимостью 0 тыс. руб., первоначальной 240 тыс. руб., начисленная амортизация составила на 31.12.2019 г. - 240 тыс. руб.

Основные средства

Общество по состоянию на 31.12.2017 года произвело переоценку всех основных средств, кроме земельных участков, с целью определения реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости в соответствии с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. Переоценка стоимости основных средств производилась на основании экспертной оценки методом прямого пересчета по подтвержденным рыночным ценам.

Результаты переоценки нашли отражение в бухгалтерском учете и отчетности. Результаты переоценки основных средств были отражены на 31.12.2017 года в соответствии п. 15 ПБУ 6/01, п. 46 Методических указаний по учету основных средств.

Результат дооценки был отражен по дебету счета 83 "Добавочный капитал", а уценка - по дебету счета 91 "Прочие расходы".

В 2019 году переоценка основных средств не производилась, на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 6/01 «Учет основных средств» отклонение стоимости основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете и отчетности, от текущей (восстановительной) стоимости на конец 2019 года не является существенным.

Договоры по движению основных средств, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Сроки использования объектов основных средств определяются с учетом Классификации (утв. постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.).

Балансовая стоимость основных средств.

(тыс. руб.)				
Наименование категории	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Сроки полезного использования, лет
Здания	1 966 741	1 208 542	758 199	15-30
Сооружения	10 796 317	3 628 320	7 167 997	5-25
Машины и оборудование	4 382 905	1 453 761	2 929 144	2-25
Транспортные средства	55 779	54 000	1 779	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 496	10 186	310	3-7
Земельные участки	181 874		181 874	Не амортизируются
Итого:	17 394 112	6 354 809	11 039 303	

За 2019 г. всего начислено амортизационных отчислений **1 037 167** тыс. рублей, введено в эксплуатацию основных средств на сумму **1 720 331** тыс. рублей, в том числе:

- сооружений на сумму **1 210 040** тыс. руб.
- зданий на сумму **23 245** тыс. руб.
- оборудования на сумму **475 956** тыс. руб.
- инвентаря на сумму **49** тыс. руб.
- земельных участков на сумму **11 041** тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения

(тыс. руб.)			
Наименование	Сумма	Дата возникновения	Доля участия в обществе %
Акции	9 989		
ОАО "НЭСК "	9 989	2009-2010 г	1,17
Итого	9 989		

Отложенные налоговые активы

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Основные средства	41 964
Оценочные обязательства	5 017
Резервы сомнительных долгов	356
Расходы будущих периодов	85
Итого	47 422

Данная сумма определяет сумму налога на прибыль, которая в отчетном периоде привела к увеличению налоговых платежей по отношению к налогу на прибыль от бухгалтерской прибыли. В будущем данная сумма приведет к уменьшению суммы налога, подлежащего внесению в бюджет по сравнению с суммой налога от бухгалтерской прибыли, тем самым, образуя право предприятия уменьшить в будущем в этой части налог на прибыль.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов числится:

- приобретение земельных участков – **115** тыс. руб.;
- незавершенное строительство – **1 028 563** тыс. руб.;
- приобретенные основные средства, не введенные в эксплуатацию – **5 452** тыс. руб.;
- расчеты по авансам, выданным под строительство и приобретение основных средств – **574 832** тыс. руб., рассчитывается как сумма выданных авансов – **648 060** тыс. руб., уменьшенная на резерв сомнительных долгов – **73 228** тыс. руб.;
- расходы по НИР, способ списание – линейный, срок списания в бухгалтерском учёте 5 лет – **14 022** тыс. руб.;
- расходы будущих периодов программное обеспечение, лицензии – **10 957** тыс. руб.;
- авансы выданные – **243 297** тыс. руб. (по договорам лизинга, по периодическим расчетам с контрагентами).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011)

Затраты на освоение природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялись.

Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Величина материально-производственных запасов на

31.12.2019 г. составляет **507 929** тыс. руб., более 97 % из них это сырье и материалы, используемые в основной деятельности – для ремонта основных средств – кабель, провод, СИП, разъединители и т.п. Способ оценки материально-производственных запасов – по средней себестоимости. Способы оценки в течении года не изменялись.

Сумма материально-производственных запасов в балансе отражена за минусом резерва под обесценение стоимости запасов, который составил на конец года **7 502** тыс. руб.

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Предмет договора	Сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.		
ПАО «Кубаньэнерго»	Технологическое присоединение	109 441
Северо-Кавказская дирекция по энергообеспечению - структурное подразделение Трансэнерго ОАО РЖД	Технологическое присоединение	5 636
Всего авансы поставщикам		128 709
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.		
ПАО «Кубаньэнерго»	Услуги по передаче электроэнергии	959 598
ООО «КУБ – С»	Расчеты с покупателями по бездоговорному потреблению	11 771
ООО «ССМУ - 2»	Расчеты с покупателями по бездоговорному потреблению	12 955
Павлюк А.В.	Расчеты с покупателями по бездоговорному потреблению	14 532
Всего задолженность покупателей		1 180 365
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.		
ИФНС	Налог на землю	1 393
Всего переплаты по налогам и сборам		3 423
Всего расчетов с подотчетными лицами		15
Всего расчетов с персоналом по прочим операциям		445
Расчеты с прочими дебиторами, в т.ч.		
ООО «ПКИ»	Проценты по займу	14 798
ЗАО «Кубаньгазстрой»	Проценты по займу	6 325
Всего задолженность прочих дебиторов		163 988
Всего дебиторская задолженность		1 476 967

Дебиторская задолженность в балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2019 составил **194 743** тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создается по правилам, принятым в учетной политике. Резерв создается по дебиторской задолженности по основной деятельности и по прочей дебиторской задолженности. Создание резерва находит свое отражение в прочих расходах, восстановление – в прочих доходах.

Движение по резерву сомнительных долгов за 2019 год

(тыс. руб.)

Тип задолженности	Начальное сальдо	Использовано резерва для списания задолженности	Восстановлено неиспользованного резерва	Начислено резерва	Конечное сальдо
Неучтенное потребление	155 106	20 939	18 076	24 912	141 003
Платежи по капитальному строительству	0	0	0	73 228	73 228
Поступления от оказания услуг по тех. присоед.	1 625	8 461	8 837	32 636	16 963
Поступления от оказания услуг по аренде	556	0	983	7 323	6 896
Расчеты по краткосрочным займам	6 532	0	0	0	6 532
Поступления от передачи электроэнергии	4 154	0	0	0	4 154
Поступления от оказания прочих услуг	1 847	165	1 492	3 618	3 808
Поступления от реализации основных средств	2 000	0	0	0	2 000
Госпошлина	532	48	129	1 811	2 166
Прочие	8 345	376	21 827	25 079	11 224
Итого	180 697	29 989	51 344	168 607	267 971

Восстановление резерва в течении 2019 года происходило по причине оплаты дебиторами задолженности.

Резерв сомнительных долгов по авансам по капитальному строительству отнимается из строки баланса 5240 «Прочие внеоборотные активы», по прочей дебиторской задолженности – по строке 5500 «Дебиторская задолженность»

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений числится **28 609** тыс. руб. в том числе займ, выданный ООО «ПКИ», в сумме **28 000** тыс. руб., займ выданный ЗАО «Кубаньгазстрой» в сумме **33 712** тыс. руб., переуступка прав требования по Юридическому агентству «Фабер Лекс» **609** тыс. руб.

Начислен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме **33 712** тыс. руб. на задолженность ЗАО «Кубаньгазстрой», находящейся в процессе банкротства.

Дисконтированная стоимость финансовых вложений не определяется.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2019 составили **11 121** тыс. руб., в том числе **10 907** тыс. руб. – на счетах в банке, **198** тыс. руб. – в кассах, **16** тыс. руб. – переводы в пути

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов числятся недостачи и потери от порчи ценностей в сумме **439** тыс. руб.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2019 года составлял **162 871** тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31.12.2019 составляет **5 341** тыс. руб. - переданный в 2007 г. по разделительному балансу при выделении ОАО «НЭСК-электросети» из ОАО «НЭСК».

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2019 в балансе Общества числится «Прирост стоимости имущества по переоценке». Сальдо составляет **2 573 017** тыс. руб. На начало года сальдо составляло **2 573 132** тыс. руб. Разницу составляет переоценка по выбывшим основным средствам - **115** тыс. руб.

Резервный капитал

Общество создает резервный фонд в размере 5 % ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения установленной величины. На 31.12.2019

резервный фонд составляет **8 500** тыс. руб., отчисления в течение года не производились.

Нераспределенная прибыль

На начало года нераспределенная прибыль Общества составляла **2 732 771** тыс. руб., в течение 2019 к нераспределенной прибыли добавилась чистая прибыль 2019 года в размере **643 184** тыс. руб., а также дооценка по выбывшим основным средствам, ранее учтенная по строке «Добавочный капитал» в размере **115** тыс. руб. На конец года нераспределенная прибыль Общества составляет **3 376 070** тыс. руб. Прибыль на одну акцию по итогам 2019 г. составляет **39,49** руб.

Отложенные налоговые обязательства

Данная сумма определяет сумму налога на прибыль, которая в отчетном периоде привела к уменьшению налоговых платежей по отношению к налогу на прибыль от бухгалтерской прибыли. В будущем данная сумма приведет к увеличению суммы налога, подлежащего внесению в бюджет по сравнению с суммой налога от бухгалтерской прибыли, тем самым, образуя обязательство предприятия уплатить в будущем в этой части налог на прибыль.

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Внеоборотные активы	2 805
Основные средства	382 234
Итого	385 039

Заемные средства

Заемные средства на 31.12.2019 г. составляют:

- долгосрочные – **3 100 000** тыс. руб.,
- краткосрочные – **400 000** тыс. руб.,

Вся задолженность перед банками по кредитным договорам, просроченной задолженности не имеется, кредиты под производственные нужды.

Общество в 2019 году привлекало кредитные ресурсы при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе на покрытие кассовых разрывов, вызванных различными сроками поступления денежных средств (сезонные колебания выручки внутри отчетного периода) и сроками оплаты расходов на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь, расходов на выполнение ремонтной программы, а также прочую текущую деятельность.

Структура заемного капитала в 2019 году

(тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	На 31.12.18г	Погашено	Выдано	На 31.12.19г	Задолженность по процентам
Долгосрочные обязательства	1 660 000	5 570 000	7 010 000	3 100 000	2 403
ПАО Сбербанк	1 400 000	3 200 000	3 605 000	1 805 000	2 403
ПАО «МИНБанк»	0	0	295 000	295 000	-
ПАО "Крайинвестбанк"	260 000	2 370 000	3 110 000	1 000 000	-
Краткосрочные обязательства	2 482 000	3 382 000	1 300 000	400 000	85
АО "Банк Интеза"	400 000	400 000	400 000	400 000	85
ПАО «Крайинвестбанк»	770 000	770 000	-	-	-
АО «Россельхозбанк»	600 000	600 000	-	-	-
ПАО «Промсвязьбанк»	712 000	1 612 000	900 000	-	-
Итого	4 142 000	8 952 000	8 310 000	3 500 000	2 488

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Предмет договора	Сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.		
ООО Энергостройинновации	Расчеты по капитальному строительству	113144
ООО СТКОМ	Расчеты по капитальному строительству	13 991
АО Каскад	Расчеты по капитальному строительству	16 295
НЭСК АО	Компенсация потерь электроэнергии	2 847 299
НЭСК АО	Электроэнергия на хозяйственные нужды	3 243
Всего задолженность поставщикам		3 128 262
Авансы полученные, в т.ч.		
Авансы по технологическому присоединению	Авансы полученные	710 947
Всего авансов полученных		747 664
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.		
ИФНС	НДФЛ	13 420
ИФНС	Налог на имущество	11 043
ИФНС	Налог на добавленную стоимость	105 687
Всего задолженность по налогам и сборам		141 955
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, в т.ч.		
Отделение ПФР по КК	Расчеты по пенсионному обеспечению	35 598
Отделение ПФР по КК	Расчеты по ОМС	8769
Всего задолженность по социальному страхованию		45 923
Всего расчетов по оплате труда		107 393
Всего расчетов с подотчетными лицами		33
Всего расчетов с персоналом по прочим операциям		1
Расчеты с прочими кредиторами, в т.ч.		
ВТБ Факторинг ООО	По факторингу	504 147
Всего задолженность прочих кредиторов		560 564
Всего кредиторская задолженность		4 731 795

В соответствии с п. 34 ПБУ 4/99, п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность в части авансов полученных и начисленные с них суммы НДС в балансе показаны развернуто. Задолженность по полученным авансам от покупателей отражена в полном объеме.

Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общества числится резерв на оплату отпусков, формируемый в соответствии с п. п. 3 - 8 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Величина резерва на 31.12.2019 г. составляет **46 399** тыс. руб. Списание оценочного обязательства происходит в соответствии с фактическим использованием работниками отпусков.

Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска.

Приведенная стоимость оценочного обязательства не рассчитывается.

В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника не известна, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств и их величины.

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

У Общества на конец года имеется обязанность, исполнения которой невозможно избежать в силу:

- требований законодательства;
- существования другой стороны, перед которой возникло это обязательство,

На основании этого создан резерв по оценочным обязательствам по незаконченным судебным разбирательствам в размере **25 083** тыс. руб.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п.19 ПБУ 8/2010 отсутствуют.

Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Руководством на отчетную дату проведена проверка обоснованности суждений, лежащих в основе оценочных значений: сроков полезного использования активов, величины резервов, оценочных обязательств, возможности получения и утраты экономических выгод и т.д., сделанных при их признании и последующем изменении. Проверка проводилась на предмет соответствие этих суждений обстоятельствам хозяйственной жизни,

сложившимся на отчетную дату, и имеющейся на эту дату информации. В результате принятые оценочные значения признаны обоснованными, за исключением обстоятельств, указанных в настоящем разделе пояснений.

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

Восстановление резерва по сомнительным долгам за отчетный период составило **51 344** тыс. руб.

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2019 года условные активы и обязательства отсутствуют.

Выданные обеспечения обязательств и платежей

(тыс. руб.)

Наименование организации, за которую выдано поручительство	Наименование организации, перед которой выдано поручительство	Номер договора поручительства	Дата заключения	Дата погашения	Сумма по договору	Состояние задолженности
АО "НЭСК"	АО "Банк Интеза"	518779.000 8000.03/П-1	13.02.2017	18.12.2020	700 000	300 000
АО "НЭСК"	АО "Россельхозбанк"	180300/021 4-8	07.05.2018	05.05.2020	900 000	-
АО "НЭСК"	АО "ОТП Банк"	06-17/52- 10/П1	14.06.2018	13.06.2020	600 000	462 700
АО "НЭСК"	ПАО "Промсвязьбанк"	1П/0027- 18-3-15	19.09.2018	18.09.2020	1 500 000	-
АО "НЭСК"	ПАО "Крайинвестбанк"	1102050/1- ДП1	17.12.2018	16.12.2020	1 200 000	-
АО "НЭСК"	ПАО Сбербанк	5230/0000/ 2019/0017/ ДП1	18.02.2019	17.08.2020	700 000	383 361
ООО "ЮГ Лизинг"	АКБ «ФОРА-БАНК» (АО)	П4- 18/03/19/0 005-к	20.03.2019	14.03.2022	16 900	10 790
ООО "ЮГ Лизинг"	АКБ «ФОРА-БАНК» (АО)	П4- 29/08/19/0 005-к	29.08.2019	26.02.2021	49 000	28 520

ООО "ЮГ-Лизинг"	АКБ «ФОРА-БАНК» (АО)	П4-24/10/19/0005-к	23.10.2019	21.10.2024	124 000	111 580
АО "НЭСК"	ПАО Сбербанк	5230/0000/2019/0266/ДП1	25.11.2019	19.11.2020	300 000	76 458
АО "НЭСК"	ПАО Сбербанк	5230/0000/2019/0265/ДП1	25.11.2019	24.05.2021	1 000 000	210 000
АО "НЭСК"	ПАО "МИнБанк"	ДП 19-1	19.12.2019	16.12.2022	1 000 000	-
АО "НЭСК"	АО "Райффайзенбанк"	12135/2/S1	26.12.2019	31.12.2021	500 000	-
Итого по поручительствам выданным					8 589 900	1 583 409

Договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде, а также договоры, не завершенные на отчетную дату, отсутствуют.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В «Отчете о финансовых результатах» отражены отдельно доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка признается по методу начисления.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности: выручка, признанная по мере готовности, в отчетном периоде отсутствует.

Информация о выручке, полученной в результате исполнения обязательств не денежными средствами (общее количество организаций, с которыми исполняются указанные обязательства, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным обязательствам от связанных организаций, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким обязательствам): указанная выручка отсутствует.

За отчетный год выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг составила **9 442 556** тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Сумма
Передача электроэнергии	8 945 394
Технологическое присоединение	264 251
Прочая реализация	232 911
Всего	9 442 556

Регион оказания услуг – Краснодарский край.

Себестоимость продаж по видам деятельности включает в себя следующие группы.

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Сумма
Передача электроэнергии	7 666 750
Технологическое присоединение	169 737
Прочая реализация	122 817
Всего	7 959 304

Коммерческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 "Продажи". Управленческие расходы не выделяются.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией электротехнической продукции составили **53 668** тыс. руб.

Основными показателями финансовых результатов является прибыль от продаж – **1 429 584** тыс. руб., прибыль до налогообложения – **920 566** тыс. руб., чистая прибыль – **643 184** тыс. руб.

Прочие доходы и расходы.

В 2019 году были получены дивиденды от АО «НЭСК» в размере **254** тыс. руб., начислены проценты по выданным займам в сумме **2 075** тыс. руб., уплачены проценты по банковским кредитам в сумме **257 816** тыс. руб. Все проценты включены в состав прочих расходов. Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации отсутствуют. Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) отсутствуют.

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	417 397
доходы от реализации основных средств	450
доходы от реализации активов	2 172
доходы при восстановлении резерва по сомнительным долгам	51 344
доходы от штрафов и пеней по договорным обязательствам	8 109
возврат госпошлины, судебные издержки	1 439
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	152 863
доходы от услуг по субаренде, аренде	102 120
доходы, выявленные от излишек при инвентаризации	4 142
доходы от бездоговорного потребления электроэнергии	13 036
доходы от списания кредиторской задолженности	14 173
доходы от оприходования ТМЦ при демонтаже	1 181
доходы от агентского вознаграждения	46 742
доходы прочие	19 626
Прочие расходы	670 928
расходы от реализации основных средств	104
расходы от реализации активов	1 163
расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	168 607
расходы в виде штрафов, пеней по договорным обязательствам	16 486
расходы по уплате госпошлины, судебные издержки	3 659
расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	150 319
расходы от услуг по субаренде, аренде	5 314
расходы по выбытию основных средств	4 834
расходы по списанию ТМЦ	659
расходы по оплате услуг кредитных организаций	3 326
расходы социального характера	2 149
расходы по проведению собрания акционеров, услуги реестродержателя	592
расходы в виде сумм невозмещаемого НДС	6 837
расходы по участию в форумах, совещаниях	692
выплаты из прибыли	16 493
расходы от списания дебиторской задолженности	3 230
страховые взносы от прочих выплат и расходов социального характера	4 498
другие обоснованные расходы	855
расходы по списанию активов, не приносящих выгоды	171 747
расходы на создание резерва под обесценение ТМЦ	7 502
расходы на создание резерва по оценочным обязательствам	25 083
расходы по проведению культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий	2 882
расходы по агентскому вознаграждению	66 073
прочие расходы	7 824

Изменение отложенных налоговых обязательств

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Основные средства	100 642
Внеоборотные активы	-1 136
Итого	99 506

Изменение отложенных налоговых активов

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Основные средства	13 471
Оценочные обязательства	5 017
Расходы будущих периодов	5
Резерв сомнительных долгов	-24
Итого	18 469

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства отсутствуют.

Условный доход по налогу на прибыль составляет **184 113** тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства (активы)

(тыс. руб.)

Наименование операции	ПНО/ПНА (+/-)
Амортизация основных средств	194 179
Резерв сомнительных долгов (расходы – доходы)	961
Расходы социального характера	2 149
Расходы по списанию дебиторской задолженности	2 435
Прочие выплаты	16 494
Административные штрафы	10 908
Расходы по списанию активов, не приносящих выгоды	170 964
Расходы/доходы прошлых лет	-4 146
Прочие доходы/расходы	35 841
Итого	429 785*20% = 85 957

Налоговые ставки по сравнению с другими периодами не менялись.

4. Экономические показатели деятельности.

По результатам деятельности за 2019 год Общество вышло на следующие финансово-экономические показатели.

**Сравнительная динамика показателей отчета о финансовых результатах за
периоды 2017-2019 гг.**

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2017 года	факт 2018 года	факт 2019 года	отклонение (факт 2019г./факт 2018г.)	
					Абсолют- ное	Относи- тельное, %
1.	Выручка от реализации продукции, работ (услуг), всего, в т.ч.:	8 925 950	9 543 242	9 442 556	-100 686	-1,06%
1.1.	от оказания услуг по передаче электрической энергии	9 644 552	9 129 619	8 945 394	-184 225	-2,02%
1.2.	от оказания услуг по технологическому присоединению	182 158	275 141	264 251	-10 890	-3,96%
1.3.	от оказания работ (услуг) по прочим видам деятельности	99 240	138 482	232 911	94 429	68,19%
2.	Себестоимость продаж	7 589 285	8 198 173	7 959 304	-238 869	-2,91%
3.	Валовая прибыль (убыток)	1 336 665	1 345 069	1 483 252	138 183	10,27%
4.	Коммерческие расходы	11 332	37 654	53 668	16 014	42,53%
5.	Прибыль (убыток) от продаж	1 325 333	1 307 415	1 429 584	122 169	9,34%
6.	Доходы от участия в других организациях	0	0	254	254	100,00%
7.	Проценты к получению	5 037	2 646	2 075	-571	-21,58%
8.	Проценты к уплате	454 958	324 564	257 816	-66 748	-20,57%
9.	Прочие доходы	667 055	952 719	417 397	-535 322	-56,19%
10.	Прочие расходы	1 234 141	979 308	670 928	-308 380	-31,49%
11.	Прибыль (убыток) до налогообложения	308 326	958 908	920 566	-38 342	-4,00%
12.	Изменение отложенных налоговых активов	-8 454	16 171	18 469	2 298	14,21%
13.	Изменение отложенных налоговых обязательств	40 810	67 253	99 506	32 253	47,96%
14.	Текущий налог на прибыль	156 395	218 059	189 033	-29 026	-13,31%
15.	Прочее	-54 303	-9 044	7 312	16 356	-180,85%
16.	Чистая прибыль (убыток)	156 970	698 810	643 184	-55 626	-7,96%

Оценка финансового состояния Общества.

В отчетных периодах основной задачей Общества в части достижения положительных финансовых результатов являлось выполнение тарифно-балансовых решений, утвержденных органами исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов (цен) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям Общества и на услуги по технологическому присоединению в соответствии с Основами ценообразования.

Изменение выручки от реализации продукции работ (услуг) в 2019 году по отношению к 2018 году обусловлено:

- уменьшением выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии вследствие утвержденных тарифно-балансовых решений в области государственного регулирования тарифов (цен) в электроэнергетике основанных на изменениях нормативно-правовой базы;

- увеличением выручки от оказания работ (услуг) по прочим видам деятельности вследствие увеличения объема оказанных работ (услуг) в соответствии с утвержденными прейскурантами цен на выполнение данных работ (услуг) в Обществе, увеличением объема розничной продажи электротехнической продукции.

Сравнительная динамика структуры себестоимости за периоды 2017-2019 гг.

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2017 года	факт 2018 года	факт 2019 года	отклонение (факт 2019г./факт 2018г.)	
					абсолют ное	Относи- тельное, %
1.	Себестоимость продаж, всего:	7 589 285	8 198 173	7 959 304	-238 869	-2,91%
1.1.	Расходы (затраты) на содержание электрических сетей	3 611 317	4 478 276	4 613 339	135 063	3,02%
1.1.1	материальные расходы	310 911	353 529	427 353	73 824	20,88%
1.1.2	ФОТ	1 130 318	1 241 139	1 346 424	105 285	8,48%
1.1.3	страховые взносы и страховые отчисления	331 888	364 029	399 669	35 640	9,79%
1.1.4	услуги (работы) сторонних организаций	405 356	492 914	416 715	-76 199	-15,46%
1.1.5	амортизация	506 932	966 500	1 032 053	65 553	6,78%
1.1.6	аренда и лизинг имущества	855 922	926 637	978 623	51 986	5,61%
1.1.7	прочие расходы	69 990	133 528	12 502	-121 026	-90,64%
1.2	Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в процессе ее передачи по электрическим сетям	3 977 968	3 719 897	3 345 965	-373 932	-10,05%

Уменьшение себестоимости продаж в 2019 году по сравнению с 2018 годом на сумму **238 869** тыс. руб. обусловлено в основном снижением суммы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в процессе ее передачи по электрическим сетям снизились на **373 932** тыс. руб. в связи с проведением работ подразделениями Общества по анализу потерь, работе с конечными потребителями и т.п., развитием АСКУЭ нижнего уровня, сложившейся фактической ценой оптового рынка, снижением затрат на услуги (работы) сторонних организаций на **76 199** тыс. руб. ввиду сокращения объемов ремонтных работ, услуг связи и прочих услуг сторонних организаций, а также снижением прочих затрат на **121 026** тыс. руб. – в основном связано с уменьшением налога на имущество ввиду изменения законодательства.

Другие затраты в структуре себестоимости растут:

- материальные расходы на 73 824 тыс. руб. в связи с увеличением материальных затрат связанных с ремонтом объектов своими силами;
- затраты на оплату труда на 105 285 тыс. руб. вследствие изменения штатного расписания;
- затраты на страховые взносы и отчисления на 35 640 тыс. руб. в связи с ростом фонда оплаты труда;
- амортизационные отчисления на 65 553 тыс. руб. в результате постановки объектов основных средств на баланс Общества вследствие выполнения мероприятий инвестиционной программы;
- затраты по аренде и лизингу имущества на 51 986 тыс. руб. ввиду заключения новых договоров.

Сравнительный анализ динамики показателей чистых активов за 2017-2019 (тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2017 года	факт 2018 года	факт 2019 года	отклонение (факт 2019г./факт 2018г.)	
					Абсолют- ное	Относи- тельное, %
1.	Чистые активы в т.ч.:	4 784 240	5 482 615	6 125 799	643 184	11,73%
1.1.	Уставный капитал	162 871	162 871	162 871	0	0,00%
1.2.	Добавочный капитал (без переоценки)	5 341	5 341	5 341	0	0,00%
1.3.	Добавочный капитал - переоценка	2 589 265	2 573 132	2 573 017	-115	0,00%
1.4.	Резервный капитал	8 500	8 500	8 500	0	0,00%
1.5.	Нераспределенная прибыль	2 018 263	2 732 771	3 376 070	643 299	23,54%

Увеличение объема чистых активов в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 643 299 тыс. руб. достигнуто в результате получения положительного финансового результата Общества за отчетный год.

5. Информация по структурным подразделениям Общества.

Согласно Учетной политике Общества, Филиалы Общества составляют незаконченный баланс, имеют расчетные счета. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества.

Показатели выручки от продаж по филиалам

Наименование филиала	(тыс. руб.) Выручка за 2019 год
Абинскэлектросеть	10 390
Анапэлектросеть	21 905
Апшеронскэлектросеть	5 740
Армавирэлектросеть	16 109
Белореченскэлектросеть	5 274
Геленджикэлектросеть	33 753
Горячеключэлектросеть	17 262
Гулькевичэлектросеть	8 166
Ейскэлектросеть	13 972
Исполнительный аппарат	8 947 144
Кореновскэлектросеть	3 586
Краснодарэлектросеть	211 968
Кропоткинэлектросеть	4 853
Крымскэлектросеть	10 558
Курганинскэлектросеть	8 059
Лабинскэлектросеть	4 120
Мостэлектросеть	1 325
Новокубанскэлектросеть	3 475
Новороссийскэлектросеть	41 095
Приморско-Ахтарскэлектросеть	12 819
Славянскэлектросеть	24 314
Темрюкэлектросеть	6 138
Тимашевскэлектросеть	11 733
Тихорецкэлектросеть	5 097
Туапсеэлектросеть	6 342
Усть-Лабинскэлектросеть	7 360
Итого	9 442 556

Основным покупателем Общества является ПАО «Кубаньэнерго», выручка от оказания услуг по передаче которому за 2019 год составила **8 857 305** тыс. руб. или 93,8 % от всей выручки Общества, расчеты с данным контрагентом производятся централизованно, в Исполнительном аппарате.

7. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

АО «НЭСК-электросети» не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о применении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 в отчетном периоде не принималось.

8. Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

По состоянию на 31.12.2019 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства

(тыс.руб.)

Наименование кредитующего банка	номер и дата договора кредитования	Лимит кредитования.	Сумма загрузки на конец операционного дня 31.12.2019	Неиспользованный остаток	Ограничения
АО "Банк Интеза"	NKLROS.518 797.0008000.03 от 13.02.2017	700 000	400 000	300 000	нет
ПАО "Промсвязьбанк"	0026-18-3-15 от 19.09.2018	1 500 000	0	1 500 000	нет
ПАО "Крайинвестбанк"	1102051 от 17.12.2018	1 200 000	1 000 000	200 000	нет
ПАО Сбербанк	5230/0000/201 9/0267 от 20.11.2019	3 200 000	1 805 000	1 395 000	нет
ПАО "МинБанк"	K3 19-2 от 19.12.2019	1 000 000	295 000	705 000	нет
АО "Райффайзенбанк"	121351/1-KRD от 26.12.2019	500 000	0	500 000	нет
ИТОГО		8 100 000	3 500 000	4 600 000	

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта отсутствует.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования отсутствуют.

Денежные потоки Общества, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Денежные потоки в связи с расширением масштабов деятельности отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам": ПБУ 12/2010 не применяется.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

9. Государственная помощь (ПБУ 13/2000)

Государственная помощь АО «НЭСК-электросети» в отчетном периоде не предоставлялась.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2019 г. и потребовать внесения корректировок или раскрытия в ней дополнительной информации:

- текущие расчеты с расчетных счетов производились на основании денежных потоков наличности, движение денежных средств, отраженных в учете, соответствуют банковским выпискам;
- новые обязательства, в том числе осуществление новых займов, договора гарантии, поручительства Обществом не принимались;
- процедуры реорганизации или ликвидации Общества, а также случаи конфискации государством активов или их гибели, места не имела;
- изменения, связанные с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности не произошли;
- не было внесения нетипичных бухгалтерских проводок;
- события, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, не происходили.

11. Показатели оплаты труда.

№ п/п	Показатель	Значение
1	Среднесписочная численность работников, чел Всего	3 169
1.1	в том числе Исполнительный аппарат Общества	326
1.2.	Филиалы общества	2 843
2.	Затраты на оплату труда, тыс. руб. всего	1 346 424
2.1	в том числе Исполнительный аппарат Общества	240 655
2.2	Филиалы общества	1 105 769

Информация о видах и размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Вознаграждения по итогам работы за 2018 год, 4 квартал 2018 года, 1-3 кварталы 2019 года составило 26 550 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности, в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе отсутствуют.

12. Налогообложение

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется действующим Положением об учетной политике для целей налогообложения Общества на 2019 год, основанным на действующем законодательстве.

За 2019 год начислено:

- налог на имущество за 2019 год – **24 814** тыс. руб.;
- транспортный налог – **1 705** тыс. руб.;
- страховые взносы – **419 900** тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость за 2019 год – **602 968** тыс. руб.;
- дополнительные расчеты по налогу на добавленную стоимость – **9 669** тыс. руб.;
- налог на доходы с физических лиц – **183 840** тыс. руб.;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год – **247** тыс. руб.;
- налог на землю за 2019 год – **4 930** тыс. руб.;
- перерасчеты по налогу на прибыль прошлых лет – **4 064** тыс. руб.;
- налог на прибыль 2019 года – **189 033** тыс. руб.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления. Ежемесячные платежи налога на прибыль осуществляются исходя из фактически полученной прибыли.

Генеральный директор



О.И. Краснянская

Краснянская О.И.

Главный бухгалтер

В.А. Гультяева

Гультяева В.А.

30 марта 2020 г.