

**Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету
акционерного общества «НЭСК - электросети»
за 2020 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 избран 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;

Состав Совета директоров действующий с 30.06.2020г. (протокол №1 от 02.07.2020г.): Макитов Руслан Зейтунович, Юхневич Юрий Брониславович, Васильева Анна Александровна, Краснянская Ольга Игоревна, Москаленко Денис Викторович, Шаповальянц Андрей Георгиевич, Данилов Яков Игоревич, Жарков Андрей Вячеславович, Щербак Дмитрий Сергеевич. Вознаграждение, выплаченное Совету директоров в 2020 году составило **2 143 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 2020 год: Бесакаева Бэла Османовна, Степанова Марина Валерьевна, Гультаева Вероника Алексеевна. Вознаграждение, выплаченное ревизионной комиссии в 2020 году составило **184 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;
- охранная и сыскная деятельность 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 31.12.2020 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 аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Краснянская Ольга Игоревна	Согласие лица не получено	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	29.05.2019	-	-
			Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.05.2019		
			Лицо является членом Совета директоров	30.06.2020		

			Общества			
2	Данилов Яков Игоревич	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2020	-	-
3	Юхневич Юрий Брониславович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2020	-	-
			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	30.06.2020	-	-
5	Макитов Руслан Зейтунович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2020	-	-
6	Шаповальянц Андрей Георгиевич	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2020	-	-
7	Москаленко Денис Викторович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2020	-	-
8	Суюнова Бэла Мухарбиевна	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-
	Жарков Андрей Вячеславович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2020		
9	Джараштиева Ася Борисбиевна	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	27.06.2019	-	-
	Щербак Дмитрий Сергеевич	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2020		
10	ЭДВОР ЭНЕРДЖИ ЛТД (ADWAR ENERGY LTD.)	Виргинские острова, британские, Тортола рег Роуд Таун г Уикхемс Кей 1 Де Кастро Стрит ул 24 Акара Билдинг (Akara Bldg, 24 De Castro Street, Wickhams Cay 1,	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	30.03.2012	25,61 %	25,61 %

		Road Town, Tortola, British Virgin Islands)				
11	ПЕРРИВЕЙЛ ЭНТЕРПРАЙЗИС АССЕТС КОРП. (PERRYVALE ENTERPRISES ASSETS CORP.)	Виргинские острова, британские, Тортола рег 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 2020 году сделки со связанными сторонами 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 - Макитов Руслан Зейтунович, Юхневич Юрий Брониславович, Васильева Анна Александровна, Краснянская Ольга Игоревна, Москаленко Денис Викторович, Шаповальянц Андрей Георгиевич, Данилов Яков Игоревич, Жарков Андрей Вячеславович, Щербак Дмитрий Сергеевич;

- 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 3 251 человека. Численность работающих на 31.12.2020 - **3 451** человек.

Бухгалтерская отчетность АО "НЭСК-электросети" за 2020 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика предприятия.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора № 868-НС от 30.12.2019г. «Об учетной политике АО «НЭСК - электросети» на 2020 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 не денежные 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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

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 31.12.2020г. 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.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца. Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков

осуществляется исходя из среднего дневного заработка каждого работника и количества заработанных, но не использованных дней отпуска. Полученный результат увеличивается на сумму соответствующих страховых взносов и взносов от несчастных случаев.

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 отсутствует.

С 01.01.2020 вступили в силу изменения, внесенные приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н (далее - Приказ № 236н) в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (далее - ПБУ 18/02).

Изменения в ПБУ 18/02 привели к переквалификации постоянных разниц во временные, что необходимо расценивать как изменение учетной политики организации вследствие изменения в законодательстве.

В соответствии с пунктом 2 Приказа № 236н, вносимые данным приказом изменения в ПБУ 18/02 применяются организациями начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Поскольку Приказ № 236н не содержит порядка отражения в учете и отчетности последствий изменений в ПБУ 18/02, то такие последствия должны отражаться в общем порядке, предусмотренном пунктом 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее - ПБУ 1/2008).

Пунктом 15 ПБУ 1/2008 предусмотрено ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики, которые оказывают существенное влияние на финансовую отчетность организации, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении прошлых периодов не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Ретроспективное отражение последствий рассматриваемых изменений в отчетности за 2020 год, означает формирование сравнительных показателей

прошлых периодов баланса и отчета об изменениях капитала (на 31.12.2018 и на 31.12.2019) и отчета о финансовых результатах (за 2019 год) в значениях, как если бы изменения в ПБУ 18/02 применялись изначально.

Общество оценивает суммы дополнительных отложенных налоговых активов и (или) отложенных налоговых обязательств, возникающих в связи с изменениями в ПБУ 18/02 на 31.12.2019 и на 31.12.2018 и их изменение за 2019 год. Суммы вышеуказанных дополнительных отложенных налоговых активов и (или) отложенных налоговых обязательств подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2020 года путем изменения вступительных остатков на 31.12.2019 и 31.12.2018.

При ретроспективном отражении временных разниц, образовавшихся в результате ранее проведенных переоценок основных средств в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01, необходимо учесть следующее:

1) К временным разницам следует относить результаты переоценки основных средств, не учтенные для целей налога на прибыль и квалифицированные ранее в качестве постоянных разниц.

2) Корреспондирующим счетом для отражения дополнительных отложенных обязательств и/или отложенных налоговых активов будет счет 83 «Добавочный капитал», если результат переоценки был отражен на данном счете, в остальных случаях корреспондирующим счетом является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Отложенные налоговые активы	1180		
До изменения		47 422	28 953
После изменений		53 393	41 611
Корректировка		5 971	12 658
Отложенные налоговые обязательства	1420		
До изменения		385 039	285 533
После изменений		848 466	786 088
Корректировка		463 427	500 555
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		
До изменения		3 376 070	2 732 771
После изменений		3 437 807	2 758 102
Корректировка		61 737	25 331

Корректировки, внесенные в Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2019г.
Налог на прибыль	2410	
До изменения		(270 070)
После изменений		(233 629)

Корректировка		36 441
Отложенный налог	2412	
До изменения		(81 037)
После изменений		(44 596)
Корректировка		36 441
Чистая прибыль (убыток)	2400	
До изменения		643 184
После изменений		679 625
Корректировка		36 441

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность АО «НЭСК-электросети» за 2020 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 31.12.2020 г. - 240 тыс. руб.

Основные средства

Общество по состоянию на 31.12.2020 года произвело переоценку всех основных средств, кроме земельных участков, с целью определения реальной стоимости путем приведения текущей 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 31.12.2020 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".

Ведомость результатов переоценки основных средств на 31.12.2020 г.

(тыс.руб.)

Наименование категории	Текущая стоимость до переоценки	Амортизация до переоценки	Рыночная стоимость	Амортизация после переоценки	Сумма переоценки текущей стоимости	Сумма переоценки амортизации
Здания	2 004 960	1 276 946	2 338 320	1 437 255	333 360	160 309
Сооружения	12 471 858	4 394 543	14 353 483	5 486 903	1 881 625	1 092 360
Машины и оборудование	4 916 178	1 713 945	5 885 476	2 314 390	969 298	600 445
Транспортные средства	153 367	60 883	307 327	198 919	153 961	138 036
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 265	9 908	12 351	11 862	2 091	1 954
Итого:	19 556 628	7 456 225	22 896 961	9 449 329	3 340 333	1 993 104

Дооценка основных средств составила:

- дооценка текущей стоимости – 3 535 144 тыс. руб.
- дооценка амортизации – 2 110 025 тыс. руб.

Уценка основных средств составила:

- уценка текущей стоимости – 194 811 тыс.руб.
- уценка амортизации – 116 921 тыс. руб.

После переоценки балансовая стоимость основных средств выглядит следующим образом.

Балансовая стоимость основных средств.

(тыс. руб.)

Наименование категории	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Сроки полезного использования, лет
Здания	2 338 320	1 437 254	901 066	15-30
Сооружения	14 353 483	5 486 903	8 866 580	5-25
Машины и оборудование	5 885 476	2 314 390	3 571 086	2-25
Транспортные средства	307 328	198 919	108 408	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 356	11 862	494	3-7
Земельные участки	196 734		196 734	Не амортизируются
Итого:	23 093 695	9 449 329	13 644 366	

За 2020 г. всего начислено амортизационных отчислений **1 029 230** тыс. рублей, введено в эксплуатацию основных средств на сумму **2 456 795** тыс. рублей, в том числе:

- сооружений на сумму **1 763 502** тыс. руб.
- зданий на сумму **48 253** тыс. руб.
- оборудования на сумму **538 269** тыс. руб.
- инвентаря на сумму **90** тыс. руб.

- земельных участков на сумму **14 859** 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		

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов числится:

- приобретение земельных участков – **115** тыс. руб.;
- незавершенное строительство – **1 040 584** тыс. руб.;
- приобретенные основные средства, не введенные в эксплуатацию – **126 233** тыс. руб.;
- расчеты по авансам, выданным под строительство и приобретение основных средств – **590 170** тыс. руб., рассчитывается как сумма выданных авансов – **767 307** тыс. руб., уменьшенная на резерв сомнительных долгов – **177 137** тыс. руб.;
- расходы по НИР, способ списание – линейный, срок списания в бухгалтерском учёте 5 лет – **7 263** тыс. руб.;
- расходы будущих периодов программное обеспечение, лицензии – **10 477** тыс. руб.;
- авансы выданные – **170 204** 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 31.12.2020 г. составляет **582 917** 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 6 216 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Предмет договора	Сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.		
ПАО «Кубаньэнерго»	Технологическое присоединение	73 803
Северо-Кавказская дирекция по энергообеспечению - структурное подразделение Трансэнерго ОАО РЖД	Технологическое присоединение	5 413
Всего авансы поставщикам		25 062
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч .		
ПАО «Кубаньэнерго»	Услуги по передаче электроэнергии	1 042 047
ООО «КУБ – С»	Расчеты с покупателями по бездоговорному потреблению	11 771
ООО «Мой любимый город»	Расчеты с покупателями по бездоговорному потреблению	9 517
Павлюк А.В.	Расчеты с покупателями по бездоговорному потреблению	14 532
Всего задолженность покупателей		1 086 078
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.		
Всего переплаты по налогам и сборам		43 112
Всего расчетов с подотчетными лицами		30
Всего расчетов с персоналом по прочим операциям		80
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		187 909
Всего дебиторская задолженность		1 345 510

Дебиторская задолженность в балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2020 составил **277 710** 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 2020 год

(тыс. руб.)

Тип задолженности	Начальное сальдо	Использовано резерва для списания задолженности	Восстановлено неиспользованного резерва	Начислено резерва	Конечное сальдо
Неучтенное потребление	141 003	15 796	24 940	21 449	121 716
Платежи по капитальному строительству	73 228	0	312 568	416 477	177 137
Поступления от оказания услуг по тех. присоед.	16 963	154	3 974	4 973	17 808
Поступления от оказания услуг по аренде	6 896	0	10 577	18 905	15 224
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	3 008	304	2 745	2 375	3 134
Поступления от реализации основных средств	2 000	0	0	0	2 000
Прочие	13 387	417	93 199	187 371	107 142
Итого	267 971	16 671	448 003	651 551	454 847

Восстановление резерва в течении 2020 года происходило по причине оплаты дебиторами задолженности.

Резерв сомнительных долгов по авансам по капитальному строительству снимается 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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2020 составили **1 123** тыс. руб., в том числе **947** тыс. руб. – на счетах в банке, **5** тыс. руб. – на специальных счетах в банке, **158** тыс. руб. – в кассах, **13** тыс. руб. – переводы в пути.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов числятся недостачи и потери от порчи ценностей в сумме **434** тыс. руб.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 года составлял **162 871** тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31.12.2020 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 31.12.2020 в балансе Общества числится «Прирост стоимости имущества по переоценке». Сальдо составляет **3 188 327** тыс. руб. На начало года сальдо составляло **2 059 824** тыс. руб. Разницу составляет переоценка на 31.12.2020г. **1 140 095**тыс.руб., корректировка дооценки 2017г. **-737**т.руб.и переоценка по выбывшим основным средствам – **11 004** тыс. руб.

Резервный капитал

Общество создает резервный фонд в размере **5 %** ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения установленной величины. На 31.12.2020 резервный фонд составляет **8 500** тыс. руб., отчисления в течение года не производились.

Нераспределенная прибыль

На начало года нераспределенная прибыль Общества составляла **3 437 807** тыс. руб., в течение 2020 к нераспределенной прибыли добавилась чистая прибыль 2020 года в размере **583 052** тыс. руб., а также дооценка по выбывшим основным средствам, ранее учтенная по строке «Добавочный капитал» в размере **11 004** тыс. руб. На конец года нераспределенная прибыль Общества составляет **4 031 863** тыс. руб. Прибыль на одну акцию по итогам 2020 г. составляет **36,16** руб. Изменение прибыли в связи с корректировками на одну акцию **5,34** руб.

Заемные средства

Заемные средства на 31.12.2020 г. составляют:

- долгосрочные – **3 926 276** тыс. руб.,
- краткосрочные – **835 000** тыс. руб.,

Вся задолженность перед банками по кредитным договорам, просроченной задолженности не имеется, кредиты под производственные нужды. Комиссия под открытие кредитной линии 500тыс.руб.

Общество в 2020 году привлекало кредитные ресурсы при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе на покрытие кассовых разрывов, вызванных различными сроками поступления денежных средств (сезонные колебаниями 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 2020 году

(тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	На 31.12.19г	Погашено	Выдано	На 31.12.20г	Задолженность по процентам
Долгосрочные обязательства	3 100 000	4 338 509	3 926 276	2 687 767	1 179
ПАО Сбербанк	1 805 000	1 833 509	1 106 276	1 077 767	1 179
ПАО «МИНБанк»	295 000	400 000	505 000	400 000	-
ПАО "Крайинвестбанк"	1 000000	1 000 000	0	0	-
ПАО «РНКБ Банк»	0	1 105 000	2 315 000	1 210 000	
Краткосрочные обязательства	400 000	1 147 600	1 582 600	835 000	-
АО "Банк Интеза"	400 000	497 600	97 600	0	-
ПАО «РНКБ Банк		500 000	735 000	235 000	-
ПАО «МИНБанк»	0	0	600 000	600 000	
ПАО «Промсвязьбанк»	-	150 000	150 000	0	-
Итого	3 500000	5 486 109	5 508 876	3 522 767	1 179

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Предмет договора	Сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.		
ООО Контакт	Расчеты по инспекционному контролю	2 291
НЭСК АО	Компенсация потерь электроэнергии	2 925 134
НЭСК АО	Электроснабжение на хозяйственные нужды	3 456
Всего задолженность поставщикам		3 507 022

Авансы полученные, в т.ч.		
Авансы по технологическому присоединению	Авансы полученные	711 754
Всего авансов полученных		745 494
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.		
ИФНС	НДФЛ	16 685
ИФНС	Налог на имущество	6 597
ИФНС	Налог на добавленную стоимость (налоговый агент)	8 651
Всего задолженность по налогам и сборам		33 563
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, в т.ч.		
Отделение ПФР по КК	Расчеты по пенсионному обеспечению	42 776
Отделение ПФР по КК	Расчеты по ОМС	10 394
Всего задолженность по социальному страхованию		54 110
Всего расчетов по оплате труда		124 346
Всего расчетов с подотчетными лицами		7
Всего расчетов с персоналом по прочим операциям		1
Расчеты с прочими кредиторами, в т.ч.		
ПАО Сбербанк	% по кредиту	1 179
Всего задолженность прочих кредиторов		899 268
Всего кредиторская задолженность		5 363 811

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 31.12.2020 г. составляет **57 790** 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 **49 560** тыс. руб.

Срок исполнения оценочного обязательства и определенности исполнения не установлен.

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 448 003 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 31.12.2020 года условные активы и обязательства отсутствуют.

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 **10 217 505** тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Сумма
Передача электроэнергии	9 709 780
Технологическое присоединение	259 267
Прочая реализация	248 458
Всего	10 217 505

Регион оказания услуг – Краснодарский край.

Себестоимость продаж по видам деятельности включает в себя следующие группы.

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Сумма
Передача электроэнергии	8 475 655
Технологическое присоединение	184 199
Прочая реализация	149 506
Всего	8 809 360

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 **32 068** тыс. руб. Изменения за отчетный период составляет **-21 599** тыс.руб.

Основными показателями финансовых результатов является прибыль от продаж – **1 376 076** тыс. руб., прибыль до налогообложения – **806 678** тыс. руб., чистая прибыль – **583 052** тыс. руб.

Прочие доходы и расходы.

В 2020 году были получены дивиденды от АО «НЭСК» в размере **254** тыс. руб., начислены проценты по коммерческому кредиту **370** тыс.руб., проценты к получению по остаткам банковских счетов **569** тыс.руб., уплачены проценты по банковским кредитам в сумме **196 575** тыс. руб. Начислено процентов **195 233**тыс. руб. **193 649** тыс. руб. включены в состав прочих расходов. Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов составляет **1 584** тыс. руб.

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 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	844 033
доходы от реализации основных средств	870
доходы от реализации активов	823
доходы при восстановлении резерва по сомнительным долгам	448 003
доходы от штрафов и пеней по договорным обязательствам	30 995
возврат госпошлины, судебные издержки	3 218
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	133 183
доходы от услуг по субаренде, аренде	137 302
доходы, выявленные от излишек при инвентаризации	6
доходы от бездоговорного потребления электроэнергии	16 349
доходы от списания кредиторской задолженности	1 082
доходы от оприходования ТМЦ при демонтаже	1 043
доходы от агентского вознаграждения	33 342
доходы прочие	37 817
Прочие расходы	1 220 974
расходы от реализации основных средств	34
расходы от реализации активов	586
расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	651 551

расходы в виде штрафов, пеней по договорным обязательствам	16 959
расходы по уплате госпошлины, судебные издержки	2 819
расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	237 917
расходы от услуг по субаренде, аренде	4 124
расходы по выбытию основных средств	51 744
расходы по списанию ТМЦ	499
расходы по оплате услуг кредитных организаций	3 327
расходы социального характера	2 276
расходы по проведению собрания акционеров, услуги реестродержателя	470
расходы в виде сумм невозмещаемого НДС	11 901
расходы по участию в форумах, совещаниях	603
выплаты из прибыли	13 424
расходы от списания дебиторской задолженности	112
страховые взносы от прочих выплат и расходов социального характера	3 942
другие обоснованные расходы	118 458
расходы по списанию активов, не приносящих выгоды	
расходы на создание резерва под обесценение ТМЦ	1 619
расходы на создание резерва по оценочным обязательствам	37 536
расходы по проведению культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий	424
прочие расходы	60 649

Изменение отложенных налоговых обязательств

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Основные средства	773 970
Внеоборотные активы	-1 330
Итого	773 179

Изменение отложенных налоговых активов

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Основные средства	17 966
Оценочные обязательства	6 375
Резерв сомнительных долгов	46 893
Итого	78 013

Изменение отложенного налогового обязательства по виду актива основные средства: переквалификация разниц 514 626т.руб., корректировка разниц при переоценке на 31.12.2020г. 285 024т.руб.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 **34 405** тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составляет **195 741** тыс. руб.

Постоянный налоговый доход , расход

(тыс. руб.)

Наименование операции	ПНР/ПНД (+/-)
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

Ставка налога на прибыль составляет 20%. Налог на прибыль, невключаемый в чистую прибыль периода составляет **284 846** тыс.руб.

4. Экономические показатели деятельности.

По результатам деятельности за 2020 год Общество вышло на следующие финансово-экономические показатели.

Сравнительная динамика показателей отчета о финансовых результатах за периоды 2018-2020 гг.

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2018 года	факт 2019 года	факт 2020 года	отклонение (факт 2020г./факт 2019г.)	
					Абсолютное	Относительное, %
1.	Выручка от реализации продукции, работ (услуг), всего, в т.ч.:	9 543 242	9 442 556	10 217 505	774 949	8,21%
1.1.	от оказания услуг по передаче электрической энергии	9 129 619	8 945 394	9 709 780	764 386	8,55%
1.2.	от оказания услуг по технологическому присоединению	275 141	264 251	259 267	-4 984	-1,89%

1.3.	от оказания работ (услуг) по прочим видам деятельности	138 482	232 911	248 458	15 547	6,68%
2.	Себестоимость продаж	8 198 173	7 959 304	8 809 306	850 002	10,68%
3.	Валовая прибыль (убыток)	1 345 069	1 483 252	1 408 145	-75 107	-5,06%
4.	Коммерческие расходы	37 654	53 668	32069	-21599	-40,25%
5.	Прибыль (убыток) от продаж	1 307 415	1 429 584	1 376 076	-53 508	-3,74%
6.	Доходы от участия в других организациях	0	254	254	0	0
7.	Проценты к получению	2 646	2 075	938	-1 138	-54,8%
8.	Проценты к уплате	324 564	257 816	193 649	-64 167	-24,9%
9.	Прочие доходы	952 719	417 397	844 033	426 636	102.2%
10.	Прочие расходы	979 308	670 928	1 220 974	550 046	82.0%
11.	Прибыль (убыток) до налогообложения	958 908	920 566	806 678	-112 888	-12.4%
12.	Изменение отложенных налоговых активов	16 171	18 469	66 042	47 573	257.6%
13.	Изменение отложенных налоговых обязательств	67 253	99 506	24 877	-74 629	-74.9%
14.	Текущий налог на прибыль	218 059	189 033	239 440	50 407	26.7%
15.	Прочее	-9 044	7 312	25 351	18 039	246.7%
16.	Чистая прибыль (убыток)	698 810	643 184	583 052	-60 132	-9.3%

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 2020 году по отношению к 2019 году обусловлено:

- увеличение 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.

Сравнительная динамика структуры себестоимости за периоды 2018-2020 гг.

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2018 года	факт 2019 года	факт 2020 года	отклонение (факт 2020г./факт 2019г.)	
					абсолютное	Относи- тельное, %
1.	Себестоимость продаж, всего:	8 198 173	7 959 304	8 809 360	850 056	10,7%
1.1.	Расходы (затраты) на содержание электрических сетей	4 478 276	4 613 339	5 115 511	502 172	10,9%
1.1.1	материальные расходы	353 529	427 353	456 276	28 923	6,7%
1.1.2	ФОТ	1 241 139	1 346 424	1 629 882	283 458	21,1%
1.1.3	страховые взносы и страховые отчисления	364 029	399 669	483 293	83 624	20,9%
1.1.4	услуги (работы) сторонних организаций	492 914	416 715	448 042	31 327	7,5%
1.1.5	амортизация	966 500	1 032 053	1 145 479	113 426	11,0%
1.1.6	аренда и лизинг имущества	926 637	978 623	904 098	-74 525	-7,6%
1.1.7	прочие расходы	133 528	12 502	48 441	35 939	287,5%
1.2	Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в процессе ее передачи по электрическим сетям	3 719 897	3 345 965	3 693 849	347 884	10,4%

Увеличение себестоимости продаж в 2020 году по сравнению с 2019 годом на сумму 850 056 тыс. руб. обусловлено в основном увеличением суммы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в процессе ее передачи по электрическим сетям на **347 884** тыс. руб., а также увеличением прочих затрат на **35 939** тыс. руб. – в основном связано с увеличением налога на имущество ввиду изменения остаточной стоимости объектов основных средств, связанных с проведением переоценки.

Другие затраты в структуре себестоимости:

- материальные расходы на 28 923 тыс. руб. в связи с увеличением материальных затрат связанных с ремонтом объектов своими силами;

- затраты на оплату труда на 283 458 тыс. руб. вследствие изменения штатного расписания;

- затраты на страховые взносы и отчисления на 83 624 тыс. руб. в связи с ростом фонда оплаты труда;

- амортизационные отчисления на 113 426 тыс. руб. в результате постановки объектов основных средств на баланс Общества вследствие выполнения мероприятий инвестиционной программы;

- затраты по аренде и лизингу имущества на -74 525 тыс. руб. ввиду окончания срока действия договоров.

Сравнительный анализ динамики показателей чистых активов за 2018-2020 (тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2018 года	факт 2019 года	факт 2020 года	отклонение (факт 2020г./факт 2019г.)	
					Абсолютное	Относительное, %
1.	Чистые активы в т.ч.:	4 994 718	5 674 343	7 396 902	1 722 599	30,36%
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	2 059 904	2 059 824	3 188 327	1 128 503	54,9%
1.4.	Резервный капитал	8 500	8 500	8 500	0	0,00%
1.5.	Нераспределенная прибыль	2 758 102	3 437 807	4 031 863	594 056	17,1%

Увеличение объема чистых активов в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 594056тыс. руб. достигнуто в результате получения положительного финансового результата Общества за отчетный год.

5. 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.

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

По состоянию на 31.12.2020 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 31.12.2020	Неиспользованный остаток	Ограничения
ПАО "Промсвязьбанк"	0026-18-3-15 от 19.09.2018	1 500 000	0	1 500 000	нет
РНКБ Банк (ПАО)	КД №42_20- ВКЛ от 21.05.2020	1 500 000	1 445 000	55 000	нет
ПАО Сбербанк	5230/0000/201 9/0267 от 20.11.2019	3 200 000	1 077 767	2 122 233	нет
ПАО "МИнБанк"	КЗ 19-2 от 19.12.2019	1 000 000	1 000 000	нет	нет
АО "Райффайзенбанк"	121351/1-KRD от 26.12.2019	500 000	0	500 000	нет
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	4700- 031/00381 от 25.12.2020	1 000 000	0	1 000 000	нет
ИТОГО		8 700 000	3 522 767	5 177 233	

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.

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2020 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.

8. Показатели оплаты труда.

№ п/п	Показатель	Значение
1	Среднесписочная численность работников, чел Всего	3 251
1.1	в том числе Исполнительный аппарат Общества	328
1.2.	Филиалы общества	2 923
2.	Затраты на оплату труда, тыс. руб. всего , в т.числе:	1 629 881
2.1	Исполнительный аппарат Общества	273 414
2.1.1	Основной управленческий персонал	34 080
2.2	Филиалы общества	1 356 467

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.

9. 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 2020 год, основанным на действующем законодательстве.

За 2020 год начислено:

- налог на имущество за 2020 год – 25 051 тыс. руб.;
- транспортный налог – 1 758 тыс. руб.;
- страховые взносы – 507 021 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость за 2020 год – 551 364 тыс. руб.;
- налог на доходы с физических лиц – 222 681 тыс. руб.;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2020 год – **157** тыс. руб.;
- налог на землю за 2020 год – **5 172** тыс. руб.;
- перерасчеты по налогу на прибыль прошлых лет, по акту проверки, пени – **28 658** тыс. руб.
- налог на прибыль 2020 года – **239 440** 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.

10. Непрерывность деятельности

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 2020 год признано обоснованным, существенная неопределенность в непрерывном продолжении деятельности, обстоятельства, которые могут обуславливать сомнения в этом, отсутствуют.

11. Деятельность в условиях эпидемиологическая ситуация в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

2020 году на территории деятельности АО «НЭСК-электросети» и его контрагентов возникла сложная эпидемиологическая ситуация в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19. В результате государственными органами введены определенные ограничения экономической, трудовой и социальной деятельности. Кроме того, на организации возложены дополнительные обязанности по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Указанные обстоятельства оказали влияние на условия деятельности Предприятия в 2020 году. Вместе с тем, по оценке руководства, оно не являлось существенным. Деятельность АО «НЭСК-электросети», которая не относится к отраслям экономики, наиболее пострадавшим в результате распространения новой коронавирусной инфекции, и деятельность его основных контрагентов существенно ограничена либо приостановлена не была, активы использовались в запланированном порядке, обязательства исполнялись в соответствии с их условиями. Вместе с тем, Предприятием понесены дополнительные расходы на осуществления мероприятий по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия работников, которые в 2020 году составили 1 187 тыс. рублей. Вместе с тем, по оценке руководства, эти обстоятельства и дополнительные расходы не являлись существенными. Руководством Общества также

принимались все необходимые меры, чтобы поступление и расходование денежных средств производилось в установленные соответствующими договорами сроки.

В результате сохранены объемы основной деятельности, обеспечена ее эффективность и надлежащее движение денежных средств. Таким образом, приведенные изменения условий хозяйственной деятельности не требуют уточнения данных об активах, капитале и обязательствах, доходах и расходах за 2020 год и не влекут за собой изменения оценочных значений. При этом у руководства и акционеров Общества отсутствует намерение прекращения либо сокращения его деятельности в обозримом будущем.

Исходя из этого, допущение непрерывности деятельности АО «Предприятие», при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год признано обоснованным, существенная неопределенность в непрерывном продолжении его деятельности, а также обстоятельства, которые могут обуславливать сомнения в этом, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 марта 2021 г.



 Краснянская О.И.

 Кудрявцева О.С.