АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Чувашская энергосбытовая компания» по итогам деятельности за 2018 год

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон», Россия,
117587, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,
пом. I, комната 50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру акционерного общества «Чувашская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Чувашская энергосбытовая компания» (Организация) (ОГРН 1052128000033, дом 13 А, улица Гладкова, город Чебоксары, Чувашская Республика, Россия, 428020), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «Чувашская энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Управляющая организация АО «ЭСК РусГидро» (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

АО «БДО Юникон», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом BDO International, сети независимых компаний. BDO — торговая марка сети BDO и каждой компании — члена сети BDO.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора А.Б. Балякин

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

19 марта 2019 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация Акционерное общество "Чувашская энергосбытовая компания"	по ОКПО	75591281		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2128700232		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКВЭД	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
428020, Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, ул.Федора Гладкова, 13 А

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3.1	Нематериальные активы	1110	21 059	26 546	2 317
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.3.2	Основные средства	1150	281 760	278 260	312 586
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
п.3.11	Отложенные налоговые активы	1180	259 471	154 330	59 413
п.3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	15 598	7 278	5 999
	Итого по разделу I	**1100**	**577 888**	**466 414**	**380 315**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3.4	Запасы	1210	9 275	7 958	8 959
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п.3.5	Дебиторская задолженность	1230	1 607 579	2 409 782	2 747 919
п.3.5	в том числе дебиторская задолженность долгосрочная	1231	66 288	720	1 081
п.3.5	в том числе дебиторская задолженность краткосрочная	1232	1 541 291	2 409 062	2 746 838
п.3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	58	-	-
п.3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	332 982	91 830	90 229
п.3.3	Прочие оборотные активы	1260	29 470	27 772	20 411
	Итого по разделу II	**1200**	**1 979 364**	**2 537 342**	**2 867 518**
	БАЛАНС	**1600**	**2 557 252**	**3 003 756**	**3 247 833**

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**				
п.3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	36 996	36 996	36 996
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
п.3.7	Переоценка внеоборотных активов	1340	39 471	44 673	44 673
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
п.3.7	Резервный капитал	1360	1 850	1 850	1 850
п.3.7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 294 537)	(472 245)	52 103
	Итого по разделу III	1300	(1 216 220)	(388 726)	135 622
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	-	-	-
п.3.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 315	751	502
п.3.11	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п.3.3	Прочие обязательства	1450	9 115	-	-
	Итого по разделу IV	1400	11 430	751	502
п.3.8	**V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** Заемные средства	1510	1 500 000	1 143 960	1 039 062
п.3.9	Кредиторская задолженность	1520	2 126 518	2 118 432	1 832 994
п.3.3	Доходы будущих периодов	1530	-	4 962	-
п.3.11	Оценочные обязательства	1540	135 524	124 377	239 653
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 762 042	3 391 731	3 111 709
	БАЛАНС	1700	2 557 252	3 003 756	3 247 833

Руководитель _____ (подпись) Гончаров Александр Николаевич
(расшифровка подписи)
(по доверенности №10-УК от 28 июня 2018 года)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Зотова Елена Ильинична
(расшифровка подписи)
(по доверенности №08/21-85 от 01 июля 2018 года)

15 марта 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2018 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация Акционерное общество "Чувашская энергосбытовая компания"	по ОКПО	75691281		
Идентификационный номер налогоплатель	ИНН	2128700232		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКВЭД	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное АО / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
п.3.13	Выручка	2110	11 583 662	11 002 396
п.3.14	Себестоимость продаж	2120	(10 836 425)	(10 340 068)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**747 237**	**662 328**
п.3.14	Коммерческие расходы	2210	(443 079)	(456 555)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**304 158**	**205 773**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 856	2 928
п.3.8	Проценты к уплате	2330	(106 844)	(120 278)
п.3.15	Прочие доходы	2340	628 527	533 436
п.3.15	Прочие расходы	2350	(1 761 768)	(1 232 677)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(931 071)**	**(610 818)**
п.3.10	**Текущий налог на прибыль**	**2410**	-	-
п.3.10	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	82 643	27 499
п.3.10	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 564)	(252)
п.3.10	Изменение отложенных налоговых активов	2450	105 141	94 916
п.3.10	Прочее	2460	-	(8 194)
п.3.16	**Чистая прибыль (убыток)**	**2400**	**(827 494)**	**(524 348)**

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый	2520	-	-
п.3.16	Совокупный финансовый результат периода	2500	(827 494)	(524 348)
п.3.16	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,0011183)	(0,0007086)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Гончаров Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

(по доверенности №10-УК от 28 июня 2018 года)

Главный бухгалтер _____ Зотова Елена Ильинична
(подпись) (расшифровка подписи)

(по доверенности №08/21-85 от 01 июля 2018 года)

15 марта 2019 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710003		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация Акционерное общество "Чувашская энергосбытовая компания"	по ОКПО	75691281		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2128700232		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКВЭД	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения в тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	36 995	-	44 673	1 850	52 103	135 622
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(524 348)	(524 348)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(524 348)	(524 348)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	36 996	-	44 673	1 850	(472 245)	(388 726)
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	X	X
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	X	X
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(827 494)	(827 494)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(827 494)	(827 494)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(5 202)	-	5 202	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	36 996	-	39 471	1 850	(1 294 537)	(1 216 220)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	(1 216 220)	(383 764)	135 622

Руководитель _____ **Гончаров Александр Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)
(по доверенности №10-УК от 28 июня 2018 года)

Главный бухгалтер _____ **Зотова Елена Ильинична**
(подпись) (расшифровка подписи)
(по доверенности №08/21-85 от 01 июля 2018 года)

15 марта 2019г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710004	
Дата (число, месяц, год)		31 12 2018	
Организация Акционерное общество "Чувашская энергосбытовая компания"	по ОКПО	75691281	
Идентификационный номер налогоплательщик	ИНН	2128700232	
Вид экономической Торговля электроэнергией	по	35.14	
Организационно-правовая форма / форма собственности			
Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 557 288	9 918 797
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 420 766	9 843 306
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 206	2057
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	135 316	73 434
в т.ч. поступление ПАО РусГидро	4119.1	414	1 554
в т.ч. поступление АО ЭСК РусГидро	4119.2	4 008	-
Платежи - всего	4120	(10 623 812)	(10 022 977)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 072 488)	(9 271 664)
в том числе оплата электроэнергии и мощности ПАО "РусГидро"	4121.1	(621 290)	(532 831)
в том числе оплата электроэнергии и мощности АО ЭСК "РусГидро"	4121.2	(39 615)	(37 347)
в связи с оплатой труда работников	4122	(282 711)	(248 871)
процентов по долговым обязательствам	4123	(120 804)	(135 380)
в том числе АО ЭСК РусГидро	4123.1	(16 045)	(50 435)
налога на прибыль организаций	4124	-	(9 352)
прочие платежи	4129	(147 809)	(357 710)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(66 524)	(104 180)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 396	1052
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 396	1052
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(65 720)	(15 271)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(65 720)	(15 271)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(62 324)	(14 219)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 945 000	7 397 000
в том числе: получение кредитов и займов	4311	6 945 000	7 397 000
в том числе полученные займы от АО "Энергосбытовая компания	4311.1	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 575 000)	(7 277 000)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(6 575 000)	(7 277 000)
в том числе погашенные займы от АО "Энергосбытовая компания РусГидро"	4323.1	(130 000)	(480 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	370 000	120 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	241 152	1 601
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	91 830	90 229
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	332 982	91 830
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Гончаров Александр Николаевич** (расшифровка подписи)

(по доверенности №10-УК от 28 июня 2018 года)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Зотова Елена Ильинична** (расшифровка подписи)

(по доверенности №08/21-85 от 01 июля 2018 года)

15 марта 2019 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ЧУВАШСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

ЗА 2018 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения 3

1.1. Информация об Обществе 3
1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .. 6

II. Учетная политика 14

2.1. Основа составления. 14
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах. 15
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. 15
2.4. Нематериальные активы и НИОКР. 15
2.5. Основные средства. 16
2.6. Финансовые вложения 17
2.7. Запасы 17
2.8. Расходы будущих периодов. 18
2.9. Дебиторская задолженность. 18
2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств. 19
2.11. Уставный капитал. 19
2.12. Кредиты и займы полученные. 19
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 20
2.14. Расчеты по налогу на прибыль 20
2.15. Доходы 21
2.16. Расходы 21
2.17. Изменения в учетной политике Общества на 2018 год 22

III. Раскрытие существенных показателей. 23

3.1. Нематериальные активы и НИОКР. 23
3.2. Основные средства. 24
3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы, прочие обязательства. 25
3.4. Запасы 25
3.5. Дебиторская задолженность 26
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 30
3.7. Капитал и резервы 30
3.8. Кредиты и займы 31
3.9. Кредиторская задолженность 32
3.10. Налоги 32
3.11. Оценочные обязательства. 35
3.12. Условные обязательства. 35
3.13. Выручка от продаж 38
3.14. Расходы по обычным видам деятельности 38
3.15. Прочие доходы и прочие расходы 38
3.16. Прибыль (убыток) на акцию 39
3.17. Связанные стороны 39
3.18. Обеспечения обязательств и платежей 42
3.19. События после отчетной даты 42

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Чувашская энергосбытовая компания» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Чувашская энергосбытовая компания» (далее АО «Чувашская энергосбытовая компания» или Общество) создано в процессе реформирования ОАО «Чувашэнерго» в форме выделения 01.01.2005.
Свидетельство о государственной регистрации №1052128000033 от 01.01.2005.

По решению акционеров в 2017 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Основными видами деятельности АО «Чувашская энергосбытовая компания», определенными в Уставе являются:

- деятельность по покупке и/или продаже (поставке) электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии и мощности;
- деятельность по покупке и/или продаже (поставке) мощности на оптовом рынке электрической энергии и мощности;
- деятельность по продаже (поставке) электрической энергии (мощности) на розничных рынках электрической энергии (мощности) покупателям электрической энергии (мощности), в том числе энергоснабжение потребителей электрической энергии (мощности), включая заключение договоров оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям с сетевой организацией от имени потребителя электрической энергии (мощности) или от своего имени, но в интересах потребителя электрической энергии (мощности);
- деятельность по покупке электрической энергии (мощности) на розничных рынках электрической энергии (мощности);
- деятельность по продаже (поставке) и/или покупке электрической энергии и/или мощности на товарных биржах, допущенных к организации биржевой торговли электрической энергией и мощностью на оптовом рынке, а также заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, базисным активом которых являются указанные биржевые товары;
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- проведение энергоаудита;
- инвестиционная деятельность;

- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с продажей (поставкой) электрической энергии (мощности) юридическим и физическим лицам;
- организация и проведение работы с кадрами, включая подготовку и переподготовку, проверку знаний персоналом правил технической эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других;
- образовательная деятельность;
- обеспечение в пределах компетенции режима экономической, физической и информационной безопасности Общества;
- организация и проведение мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- иные виды деятельности.

Прочие виды деятельности АО «Чувашская энергосбытовая компания» включают:
- деятельность от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- деятельность по предоставлению имущества в аренду;
- иные виды деятельности.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2018 составила 448 человек (31.12.2017 – 430 человек, 31.12.2016 – 416 человек).

Акции Общества не котируются на рынке ценных бумаг.

Общество зарегистрировано по адресу 428020, Чувашская Республика, г.Чебоксары, ул. Федора Гладкова, д. 13 А, имеет филиалы на территории Чувашской Республики.

В состав АО «Чувашская энергосбытовая компания» по состоянию на 31.12.2018 года входят следующие межрайонные отделения основным видом деятельности которых является оптовая торговля электрической и тепловой энергии (без передачи и распределения):

1. Алатырское межрайонное отделение. Местонахождения: 429826, Чувашская Республика, г. Алатырь, ул. Московская/Жуковского, д. 64/57. Руководитель: Хохлов А.В.
2. Батыревское межрайонное отделение. Местонахождения: 429350, Чувашская Республика, Батыревский район, село Батырево, пр-т Ленина, д.22.
   Руководитель: Гаврилов Д.Н.
3. Канашское межрайонное отделение. Местонахождения: 429930, Чувашская Республика, г. Канаш, ул.Пушкина, д.10. помещение №2. Руководитель: Константинов В.В.
4. Цивильское межрайонное отделение. Местонахождения: 429901, Чувашская Республика, г. Цивильск, ул. Трактористов, д. 2 Г. Руководитель: Стерхов А.И.
5. Шумерлинское межрайонное отделение. Местонахождения: 429120, Чувашская Республика, г. Шумерля, ул.Ленина, д.34 А. Руководитель Черняховский А.И.
6. Ядринское межрайонное отделение. Местонахождения: 429060, Чувашская Республика, г. Ядрин, ул. Герцена, д. 9 В. Руководитель: Бандурин С.Н.

7. Новочебоксарское межрайонное отделение. Местонахождения: 429950, Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Винокурова, д. 21 »А». Руководитель: Скворцов О.Н.
8. Чебоксарское межрайонное отделение. Местонахождения: 428017, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект, д.41. Руководитель: Федоров С.Г.

У Общества нет дочерних и зависимых предприятий.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года входят (выписка из протокола №144/01 заседания Совета директоров АО «ЭСК РусГидро 15.06.2018):

Муравьев А.О.	–	Директор Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»;
Ковалева Н.Г.	–	Заместитель директора Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»;
Бельченко А.Л.	–	Заместитель директора департамента по анализу рынков Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»;
Гончаров А.Н.	–	Исполнительный директор АО «Чувашская энергосбытовая компания»;
Борисенко В.В.	–	Начальник Управления перспективных продаж Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро».

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - АО «Энергосбытовая компания РусГидро» (Протокол заседания Совета Директоров № 84 от 29.11.2012, договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 4-УК от 01.12.2012).

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года входят (выписка из протокола №144/01 заседания Совета директоров АО «ЭСК РусГидро 15.06.2018):

Щеголева Е.А.	–	Директор по внутреннему контролю и управления рисками – Главный аудитор ПАО «РусГидро»;
Ажимов О.Е.	–	Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»;
Маслов В.Г.	–	Начальник Управления контроля инвестиционной деятельности Сибири и Дальнего Востока Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро».

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в 2018 году являлись:

1. Исполнительный директор АО «Чувашская энергосбытовая компания» – Гончаров Александр Николаевич (приказ о назначении от 29.06.2016 № 154-к).

2. Заместитель Исполнительного директора по реализации – Константинов Дмитрий Александрович (приказ № 190-к от 29.09.2014).

3. Главный бухгалтер – Зотова Елена Ильинична (приказ № 152-к от 18.08.2014).

Подписывает бухгалтерскую (финансовую) отчетность исполнительный директор Гончаров Александр Николаевич на основании доверенности №10-УК от 28.06.2018.

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017-2018 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Указанные ниже риски могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране и регионе.

Некоторые риски, которые не являются значимыми на данный момент, могут стать материально существенными в будущем. Все оценки и прогнозы, представленные должны рассматриваться в контексте с данными рисками.

В целях минимизации рисков в Общество ведется постоянная работа по их выявлению и оценке.

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Риск изменения процентной ставки

Общество в 2018 году активно использовало кредитные средства коммерческих банков, вследствие периодического возникновения кассовых разрывов. Таким образом, изменение процентных ставок, а также возможность получения кредитных средств, оказывает существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В течение 2018 года риски, связанные с изменением процентных ставок, находились на среднем уровне по сравнению с предыдущими периодами. В течение 2018 года Общество привлекало кредиты от 8,4% годовых в начале года до 7,9% к сентябрю 2018, и в дальнейшем к росту до конца до 8,4% к окончанию года (2017 год от 13,0% до 8,4% годовых, 2016 год от 14,5% до 12,6 % годовых), что выше действовавшей ключевой ставки ЦБ РФ.

Текущая ситуация свидетельствует о том, что зависимость Общества от заемных и кредитных ресурсов в краткосрочной и среднесрочной перспективе будет только увеличиваться.

Для снижения зависимости от заемных и кредитных ресурсов Общество разработало ряд мероприятий по управлению дебиторской задолженностью, направленных на снижение данной задолженности. Реализация данных мероприятий увеличит приток денежных средств и позволит снизить кассовые разрывы.

Прочий ценовой риск

Основным видом деятельности Общества является покупка и реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии.

Основные принципы и методы регулирования тарифов (цен) на электрическую энергию определены Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109, Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178 «Основы ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике». Порядок формирования нерегулируемых цен и их применения на розничном рынке определяется Основными положения функционирования розничных рынков, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 №442.

Установление регулируемых тарифов (цен) осуществляется регулирующими органами в соответствии с целями и принципами государственного регулирования, предусмотренными Федеральными законами «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации», «Об электроэнергетике» и нормативными правовыми актами, устанавливающими правила функционирования оптового и розничных рынков.

При установлении регулируемых тарифов (цен) регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность.

В случае если по итогам расчетного периода регулирования на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности и иных материалов выявлены необоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность за счет поступлений от регулируемой деятельности, регулирующие органы принимают решение об исключении этих расходов из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий расчетный период регулирования.

Если организации, осуществляющие регулируемую деятельность, в течение расчетного периода регулирования понесли экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых тарифов (цен), в том числе расходы, связанные с объективным и незапланированным ростом цен на продукцию, потребляемую в течение расчетного периода регулирования, эти расходы учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых тарифов (цен) на последующий расчетный период регулирования (включая расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств).

Немаловажным фактором, способным повлиять на деятельность Общества, является принятие законодательных актов, направленных на изменение порядка расчетов, взаимоотношений с потребителями электрической энергии. Учитывая специфику и сложность понимания ряда принимаемых документов, возникает вероятность отказа потребителя от уплаты за электрическую энергию, что приводит к судебным разбирательствам и затягиванию процесса сбора денежных средств. При этом обязательства по своевременной оплате в адрес сетевых, генерирующих и прочих компаний остаются.

Повышение цен на электрическую энергию (мощность) на оптовом рынке, отсутствия денежных средств у потребителей – юридических лиц и населения в условиях восстановления экономики после прошедшего финансового кризиса может привести к увеличению стоимости поставки электрической энергии, а также к неготовности и неспособности потребителей оплачивать потребленные энергоресурсы в полном объеме, что приведет к неплатежам за покупную электроэнергию (мощность) и за услуги по передаче электрической энергии.

Кредитный риск

Кредитный риск является наиболее распространенным видом финансового риска и представляет собой возможность потерь вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Банкротство потребителя Общества провоцирует увеличение безнадежной дебиторской задолженности. В свою очередь дебиторская задолженность относится к высоколиквидным активам организаций, обладающим повышенным риском. Увеличение просроченной дебиторской задолженности ведет к привлечению дополнительных заемных средств, что приводит к увеличению кредитного риска.

Большой объем просроченной и безнадежной дебиторской задолженности существенно увеличивает затраты на обслуживание заемного капитала, повышает издержки Общества, что влечет уменьшение фактической выручки, рентабельности и ликвидности оборотных средств, а значит и негативно сказывается на финансовой устойчивости, повышает риск финансовых потерь.

Задолженность предприятий ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (ПАО «Чебоксарский агрегатный завод», ПАО «Промтрактор», ЗАО «Промтрактор-Вагон») за электрическую энергию перед АО «Чувашская энергосбытовая компания» (ДЗО АО «ЭСК РусГидро») стала причиной серьезного кризиса в энергетической системе Чувашской Республики.

Отсутствие по этой причине у Общества оборотных средств в достаточных объемах неизбежно сказывается и на интересах других участников рынка электроэнергии, так как не имеется возможность в полностью оплачивать услуги по передаче

электроэнергии филиалу ПАО «МРСК Волги» - «Чувашэнерго». В связи с чем, Общество и в 2018 году вынуждено было значительно привлекать заемные средства, размер которых составил в сумме 6 945 000 тыс.руб. (2017 год в сумме 7 397 000 тыс. руб. , 2016 год – 2 635 000 тыс. руб.).

Подобные действия частной компании (Концерн «Тракторные заводы») наносят существенный ущерб государственным предприятиям (ПАО «РусГидро» и ПАО «Россети»), и, как следствие, угрожают энергобезопасности всех, в том числе и добросовестно оплачивающих энергоресурсы, потребителей Республики.

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017, 31.12.2016 на 1 782 678 тыс. руб., на 854 389 тыс.руб., 244 191 тыс. руб., соответственно. АО «Чувашская энергосбытовая компания» имеет отрицательные чистые активы по состоянию на 31.12.2018г. в сумме 1 216 220 тыс.руб., отрицательные чистые активы по состоянию на 31.12.2017 в сумме 383 764 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2016 положительные чистые активы в размере 135 622 тыс. руб. В настоящее время проводится ряд мероприятий, направленных на улучшение финансово-экономического состояния и выполнения в 2019 году контрольных показателей гарантирующего поставщика.

В 2018 году АО «Чувашская энергосбытовая компания», гарантирующий поставщик электрической энергии на территории Чувашской Республики, увеличило полезный отпуск электрической энергии на 1,46% в сравнении с аналогичным показателем 2017 года. Подобного результата удалось добиться за счет недопущения ухода потребителей благодаря грамотно выстроенной работе и клиентоориентированной политике. Также следует отметить, что объем продаж Общества на розничном рынке электроэнергии превысил 13,4 млрд. руб.

В Обществе постоянно ведется работа по работе с крупными клиентами как в части их удержания в периметре ГП, так и по возврату на прямые расчеты потребителей, перешедших на облуживание к независимым сбытовым компаниям (НЭСК) в

соответствии с утвержденной программой удержания крупных потребителей группы АО «ЭСК РусГидро». Данные мероприятия позволяют сохранять масштабы объемов продаж и обеспечивают рост уровня маржинального дохода пропорционально росту сбытовых надбавок.

В части повышения доходности общества с Государственной службой Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам ведется постоянная работа по увеличению необходимой валовой выручки (НВВ) на покрытие текущих расходов Общества для осуществления функций гарантирующего поставщика, о чем свидетельствует тенденция роста на протяжении последних трех лет: 2017 год – 606 418,3 тыс. руб., 2018 год – 719 351,8 тыс. руб., 2019 год - 815 081,1 тыс. руб. Прирост НВВ, установленный регулирующим органом на 2019 год, составил 13,3% при планируемом приросте собственных расходов, предусмотренном бизнес-планом Общества, в размере 10,0%.

Необходимо отметить, что 25 декабря 2017 года Указом Главы Чувашской Республики № 139 утвержден график поэтапного доведения необходимой валовой выручки Общества до эталонной выручки гарантирующего поставщика на период 2018-2020 годы, где предусмотрен прирост НВВ в 2020 году на 40,12%.

В соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов, утвержденными приказом ФАС России от 21.11.2017 №1554/17, а также на основании утвержденного Указом Главы Чувашской Республики графика поэтапного доведения НВВ Общества до эталонной выручки ГП, планируемый размер НВВ на 2020-2023 гг. будет соответствовать следующим значениям:

Показатель	2020	2021	2022	2023
Размер НВВ, тыс. руб.	1 142 091,6	1 187 775,3	1 235 286,3	1 284 697,7

Ведется непрерывная работа по стабилизации финансовых расчетов с ПАО «МРСК-Волги», которая позволила уменьшить в целом задолженность Общества на 132 154 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2018г. (1 176 575 тыс.руб.) по сравнению с 31.12.2017г. (1 308 729 тыс.руб.). Кроме того, подписан договор о реструктуризации задолженности в части оплаты пени и госпошлины №08/26-182 от 09.07.2018г. на общую сумму 161 928 тыс.руб. в период с декабря 2018г. по октябрь 2019г., в том числе суммы пени 160 157 тыс.руб., госпошлины в сумме 1 771 тыс.руб.

С учетом выше изложенного, руководство полагает, что Общество на настоящий момент имеет перспективы улучшения финансового состояния как в краткосрочной перспективе (1 год), так и среднесрочной перспективе (3-5 лет), в том числе, имеет перспективы снижения имеющегося уровня просроченной дебиторской задолженности и снижения кредитной нагрузки. Способно продолжать свою деятельность непрерывно и выполнять свои обязательства своевременно и в полном объеме.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме [в течение одного дня] в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Правовые риски

Подзаконные нормативно-правовые акты, принятые в последние годы с целью конкретизации положений федеральных законов об энергоснабжении, устранили ряд существенных пробелов в области правового регулирования деятельности энергосбытовых компаний. Однако несовершенство системы и содержания подзаконных актов порой является существенным риском, влияющим на деятельность АО «Чувашская энергосбытовая компания».

В силу пп. а п. 36 ранее действовавших Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных Постановлением Правительства от 31.08.2006 № 530, с 01 сентября 2006 года АО «Чувашская энергосбытовая компания» присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Чувашской Республики. Указанный статус влечет за собой обязанность заключить договор энергоснабжения или купли-продажи (поставки) электрической энергии с каждым, кто находится в зоне деятельности данного ГП, а также соблюдение целого ряда обязательств (их нарушение может привести к досрочному лишению статуса ГП).

Правовые риски в деятельности Общества возникают в ситуации правовой неопределенности, которая свойственна режиму правового регулирования значительной части взаимоотношений в электроэнергетике. Подобная неопределенность может привести к убыткам субъектов электроэнергетики, в том числе и Общества, когда они добросовестно заблуждаются относительно применимости определенных правовых норм.

С целью устранения неясностей правового характера и минимизации правовых рисков, Общество старается сотрудничать как напрямую, так и через «материнскую» компанию – АО «ЭСК РусГидро», с органами исполнительной и законодательной власти как субъекта РФ – Чувашской Республики, на территории которого осуществляет деятельность как Гарантирующий поставщик электрической энергии, так и Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, АО «Чувашская энергосбытовая компания» является участником налоговых отношений, соответственно финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве.

В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки тех или иных аспектов. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интеграции тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени.

АО «Чувашская энергосбытовая компания» добросовестно соблюдает налоговое законодательство, касающееся осуществления его деятельности. В случае внесения изменений в налоговое законодательство, Общество намерено осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом данных изменений.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

В связи с несовершенством системы и содержания подзаконных актов, а также в связи с законодательной неурегулированностью некоторых вопросов по энергоснабжению на территории Российской Федерации формируется противоречивая и не всегда положительная для энергосбытовых компаний (гарантирующих поставщиков), соответственно и Общества, судебная практика.

При осуществлении Обществом деятельности по купле-продаже электрической энергии, как основного вида деятельности, предусмотренного Уставом Общества, также возникают вопросы, не урегулированные ранее в судебном порядке, следовательно, возникает необходимость самостоятельного формирования судебной практики.

Риски, связанные с формированием отрицательной для Общества судебной практики по вопросам его деятельности, могут негативно сказаться как на результатах его деятельности, так и на результатах рассмотрения текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

При этом АО «Чувашская энергосбытовая компания» при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности пытается разрешать все возникающие споры в досудебном (претензионном) порядке, а в случае нахождения спора в суде – путем достижения соглашения между сторонами, что также снижает данные риски.

Региональные риски

Региональные риски обусловлены, в первую очередь, макроэкономическими факторами, проявляющихся на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации. Кризисные явления в экономике отрицательно сказываются на объемах промышленного производства и потребления электроэнергии. Ключевым фактором макроэкономического риска является продолжающийся мировой финансовый кризис, влияющий на ключевые показатели сырьевых и финансовых рынков: цены на топливно-энергетические и другие сырьевые ресурсы. Нестабильность внешних условий, снижение кредитных рейтингов и рост инфляционной нагрузки способствуют снижению экономической активности в регионах, увеличению стоимости кредитных средств, обуславливают риск возможного роста объема дебиторской задолженности потребителей Общества.

Чувашская Республика входит в число регионов с умеренным риском инвестиционной привлекательности. Вне зависимости от кризисных явлений ключевыми направлениями инвестиционной политики в Чувашской Республике являются создание благоприятного инвестиционного климата, развитие инвестиционной деятельности организаций реального сектора экономики.

Рост промышленного производства в регионе производится умеренными темпами, значительных изменений в структуре потребления электрической энергии не ожидается. Оплата электрической энергии потребителями, финансируемыми из местного и республиканского бюджетов, производится своевременно.

К региональным рискам можно отнести вмешательство региональных органов власти в деятельность компании, не всегда позволяющее в полном объеме исполнять действия в интересах компании. Общество тесно взаимодействует с республиканскими органами власти с целью снижения влияния региональных рисков, а также с целью получения дополнительного эффекта при работе как с организациями,

финансируемыми из средств бюджетов различного уровня, в том числе с предприятиями жилищно-коммунального комплекса и прочими потребителями.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на компанию, поскольку регион деятельности мало подвержен таким рискам.

АО «Чувашская энергосбытовая компания» является гарантирующим поставщиком на территории Чувашской республики и осуществляет поставку электрической энергии и мощности во всех районах и городах Чувашской республики. Поставка электрической энергии и мощности осуществляется как конечным потребителям на их собственные нужды, включая население, так и сетевым организациям на покупку электрической энергии в целях компенсации потерь в их сетях.

Влияние на возможное ухудшение ситуации в деятельности АО «Чувашская энергосбытовая компания» могут оказать следующие риски:

1) Выход потребителей АО «Чувашская энергосбытовая компания» на оптовый рынок либо переход на обслуживание к иным энергосбытовым компаниям. При потере крупных и платежеспособных клиентов у Общества возникают риски кассовых разрывов при поступлении денежных средств от потребителей электрической энергии и обязательствами Общества при расчетах на оптовом рынке энергии, с сетевыми организациями и прочими контрагентами. Также возникает риск снижения необходимой валовой выручки, риск увеличения размера сбытовой надбавки в отношении подгрупп потребителей с максимальной мощностью свыше 670 кВт, что снижает конкурентоспособность АО «Чувашская энергосбытовая компания» на розничном рынке электрической энергии Чувашской Республики.

В этой связи Обществом разрабатывается следующий комплекс мероприятий:

- развитие системы коммерческого учета с постепенным переходом на автоматизированные системы учета по сбору показаний приборов учета, что позволит значительно сократить операционные издержки крупных потребителей на съем и передачу показаний;
- развитие системы оказания дополнительных услуг всем категориям потребителей;
- стандартизация и повышение качества обслуживания потребителей, разработка единых стандартов обслуживания потребителей, внедрения системы обслуживания потребителей (очное, посредством системы дополнительных офисов и центров обслуживания клиентов, и заочное развитие интернет-приёмных и т.п.), развитие интерактивных форм обслуживания клиентов;
- внедрение современных систем оплаты.

2) Влияние кризисных явлений, проявившихся в течение 2016-2017 года, на платежи потребителей электрической энергии.

3) Деятельность АО «Чувашская энергосбытовая компания» как Гарантирующего поставщика на территории Чувашской Республики является регулируемой, величина сбытовой надбавки утверждается Государственной службой Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам. В условиях ограничения Правительством РФ роста тарифов и сбытовой надбавки возникает риск не учёта дополнительных

затрат в необходимой валовой выручке Общества, таких как обслуживание кредитов, привлеченных с целью своевременного исполнения обязательств перед поставщиками, оборотные средства, необходимые для исключения кассовых разрывов в платежах потребителей, создание резерва по сомнительной задолженности Общества и прочие расходы.

4) Санкции за несвоевременную оплату обязательств. В случае несвоевременного исполнения обязательств по оплате возможно начисление пеней, также применение механизма предоставления финансовых гарантий, лишение статуса участника оптового рынка электроэнергии и мощности и как следствие потеря статуса Гарантирующего поставщика. Пути решения – соблюдение установленных сроков платежей и расчета и проверки обоснованности предъявляемых сумм. Краткосрочное прогнозирование и управление ключевыми показателями эффективности.

5) Проблемы качественного планово-почасового планирования энергопотребления. Пути решения – краткосрочное, среднесрочное прогнозирование на основе статистических данных фактического потребления за предыдущие периоды. Необходимость самостоятельной разработки методик прогнозирования.

6) В результате влияния механизмов рыночного ценообразования возможен рост цен на рынке на сутки вперед и балансирующем рынке. Пути решения – поиск выгодных контрагентов для заключения свободных двусторонних договоров на электроэнергию, рассмотрение взаимовыгодных предложений с целью хеджирования рисков.

7) Общество не может повлиять на цены Балансирующего рынка, несмотря на то, что в правилах оптового рынка электроэнергии и мощности предусмотрен ценовой контроль путем принятия предельного уровня цен и контроля федеральной антимонопольной службы.

8) Рост цен на мощность по конкурентному отбору мощности. Пути решения – поиск выгодных контрагентов для заключения свободных договоров купли-продажи электроэнергии и мощности, рассмотрение взаимовыгодных предложений.

9) Появление на территории Чувашской Республики новых энергосбытовых компаний, планирующих осуществлять поставку электрической энергии (мощности) существующим потребителям Общества.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по

которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Общество не осуществляет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы и НИОКР.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется в момент принятия актива к бухгалтерскому учету.

Группа НМА	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Интерактивные каналы коммуникаций с клиентами и клиентских сервисов	5
Программы для мобильных телефонов/карманных устройств	5
Программное обеспечение для автоматизации расчетов с физическими и юридическими лицами	5

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется. Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или неспособен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Основные средства.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 01.01.2002 – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту, с учетом ожидаемых сроков эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2005	с 01.01.2005
Здания	19-99	30-50
Машины и оборудование	1-14	2-15
Транспортные средства	-	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-16	2-7
Сооружения	-	10-30

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью с амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются:
- отдельная ценная бумага;
- займ выданный;
- вклад в уставной капитал других организаций;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Запасы.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

К материально-производственным запасам относятся:
- сырье и материалы;
- товары, приобретаемые для перепродажи.

Сырье и материалы

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции, и другие материальные ресурсы приходуется на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения в соответствии с ПБУ 5/01 по себестоимости каждой единицы.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются и отражаются в учете по покупной стоимости.

Покупная электроэнергия и мощность приходуется на счет 41.01 «Электроэнергия и мощность» по стоимости приобретения (покупным ценам).

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Покупная электроэнергия и мощность приходуется на счет 41.01 «Электроэнергия и мощность» по стоимости приобретения (покупным ценам).

2.8. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются программные обеспечения (на правах пользования) без передачи исключительных прав и подлежат списанию в течение срока действия договора или срока действия лицензии. А если срок не указан, то признается равным 5 годам или равному сроку, определенному комиссией внутренним документом.

2.9. Дебиторская задолженность.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежными потоками организации не являются:
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением начисленных процентов);
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств и денежных эквивалентов, но не меняющие их сумму (в т. ч. получение наличных со счета в банке, перечисление со счета на счет внутри организации).

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- Возвраты платежей и поступлений по расчетам с покупателями и заказчиками, а также поставщиками и подрядчиками;

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.11. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.12. Кредиты и займы полученные.

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н,

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами по мере возникновения.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство по предстоящей оплате процентов и госпошлины за несвоевременную оплату расходов по транспортировке электрической энергии сетевой организации;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате разногласий, возникших при расчете расходов по транспортировке электрической энергии с сетевыми организациями;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство под годовое вознаграждение высшим менеджерам Обществом не создается. Данное обязательство признается условным, так как оно зависит от наступления (не наступления) будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. В соответствии с Положением о выплате годового вознаграждения размер и выплата премии зависит от решения Совета директоров Общества.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов бухгалтерского баланса (стр.1160 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства»).

2.15. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.16. Расходы

Себестоимость продаж включает следующие расходы:

- по продаже электроэнергии – расходы, связанные с покупкой электроэнергии (мощности), с передачей электроэнергии, услуги инфраструктуры, сбытовые надбавки;

- по продаже прочих товаров, оказания работ и услуг - расходы, связанные с предоставлением коммунальных услуг, предоставлением за плату активов во временное пользование по договору аренды, расходы, связанные с установкой приборов учета и оказанием прочих услуг.

В составе коммерческих расходов отражены все прочие расходы, связанные с продажей электроэнергии.

На счете 20 «Основное производство» обобщаются производственные расходы, возникающие по обычным видам деятельности Общества. Учитывая технические возможности применяемого программного обеспечения, Обществом принято решение организовать на счете 20 «Основное производство» также бухгалтерский учет коммерческих расходов (расходов на продажу), связанных с основным видом деятельности – реализацией электрической энергии (мощности), которые отражаются в Отчете о финансовых результатах по соответствующей строке «Коммерческие расходы».

Услуги на передачу электрической энергии, а также расходы, связанные с функционированием рынка электроэнергии, квалифицируются Обществом в качестве расходов, связанных с реализацией электрической энергии (мощности) и отражаются в отчете о финансовых результатах по соответствующей строке «Себестоимость продаж».

Расходы на продажу, связанные с основным видом деятельности - реализацией электрической энергии (мощности) – квалифицируются Обществом в качестве коммерческих расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах по соответствующей строке «Коммерческие расходы».

К расходам на продажу, связанным с реализацией электрической энергии (мощности), относятся суммы начисленной заработной платы персонала профильных подразделений (дирекций), страховые взносы и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; стоимость покупной энергии и мощности для собственного потребления; материальные затраты и прочие расходы.

Расходы, связанные с продажей электроэнергии, мощности, и подлежащие пропорциональному распределению между группами потребителей (население и приравненные к нему категории потребителей; прочие потребители) предварительно учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце каждого месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Деятельность по реализации электрической энергии (мощности) не имеет незавершенного производства, расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце каждого месяца полностью списываются с кредита счета 20 в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы» в порядке, установленном Методическими указаниями по раздельному учету доходов и расходов и закрытию счетов затрат.

Учет общепроизводственных расходов, относящихся к основному производству, осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Списываются общепроизводственных расходы на счет 20 «Основное производство» в аналитике по каждому подразделению основного производства в порядке, установленном Методическими указаниями по раздельному учету доходов и расходов и закрытию счетов затрат.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» по видам расходов. В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме комиссий, связанных со сбором денежных средств с населения; такие комиссии отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 20 «Основное производство»);
- суммы исчисленных прочих налогов, сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия,
- доплаты к пенсиям, другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные уполномоченным органом управления Обществом;
- благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- курсовые разницы;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.17. Изменения в учетной политике Общества на 2018 год.

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2018 и 2019 годы отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Нематериальные активы и НИОКР.

Нематериальные активы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	за 2018 г.	27 437	(891)	-	-	-	(5 487)	27 437	(6 378)
	за 2017 г.	2 673	(356)	24 764	-	-	(535)	27 437	(891)
в том числе:	за 2018 г.	2 673	(891)	-	-	-	(535)	2 673	(1 426)
интерактивные каналы коммуникаций с клиентами и клиентских сервисов	за 2017 г.	2 673	(356)	-	-	-	(535)	2 673	(891)
приложение для мобильных телефонов/ карманных устройств	за 2018 г.	1 548	-	-	-	-	(309)	1 548	(309)
	за 2017 г.	-	-	1 548	-	-	-	1 548	-
программное обеспечение для автоматизации расчетов с физическими лицами	за 2018 г.	13 367	-	-	-	-	(2 674)	13 367	(2 674)
	за 2017 г.	-	-	13 367	-	-	-	13 367	-
программное обеспечение для автоматизации расчетов с физическими лицами	за 2018 г.	9 849	-	-	-	-	(1 969)	9 849	(1 969)
	за 2017 г.	-	-	9 849	-	-	-	9 849	-

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017, 31.12.2016 нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью и с неопределенным сроком полезного использования нет.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Общество не проводит научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР),

3.2. Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 2.1.

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства - всего	за 2018 г.	625 936	(348 091)	28 108	(20 289)	14 567	(18 471)	633 755	(351 995)
	за 2017 г.	611 109	(298 639)	16 926	(2 099)	2 094	(51 546)	625 936	(348 091)
в том числе: здания	за 2018 г.	274 337	(36 809)	9 807	(6 035)	846	(5 294)	278 109	(41 257)
	за 2017 г.	274 337	(31 494)	-	-	-	(5 315)	274 337	(36 809)
сооружения	за 2018 г.	5 229	(2 786)	-	(186)	41	(303)	5 043	(3 048)
	за 2017 г.	5 229	(2 432)	-	-	-	(354)	5 229	(2 786)
машины и оборудование	за 2018 г.	305 769	(275 207)	17 715	(12 904)	12 530	(11 595)	310 580	(274 272)
	за 2017 г.	292 173	(231 118)	13 679	(83)	78	(44 167)	305 769	(275 207)
транспортные средства	за 2018 г.	25 294	(20 801)	-	(789)	790	(1 179)	24 505	(21 190)
	за 2017 г.	24 063	(21 234)	3 247	(2 016)	2 016	(1 583)	25 294	(20 801)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2018 г.	12 673	(12 488)	586	(360)	360	(100)	12 899	(12 228)
	за 2017 г.	12 673	(12 361)	-	-	-	(127)	12 673	(12 488)
земельные участки и объекты природопользования	за 2018 г.	2 634	-	-	(15)	-		2 619	-
	за 2017 г.	2 634	-	-	-	-	-	2 634	-

В Обществе нет основных средств учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

Переоценка основных средств не проводится.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов у Общества не имелось объектов основных средств переданных в залог.

Информация о стоимости полученных в аренду и переданных в аренду объектах основных средств

(тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 188	5 034	5 040
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	6 678	6 718	6 747
Основные средства, переведенные на консервацию	4 103	-	-

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2018 г.	415	27 693	-	(28 108)	-
	за 2017 г.	116	17 227	-	(16 928)	415
в том числе:	за 2018 г.	415	9 392	-	(9 807)	-
Строительство объектов	за 2017 г.	116	299	-	-	415
Приобретение объектов основных средств	за 2018 г.	-	18 301	-	(18 301)	-
	за 2017 г.	-	16 928	-	(16 928)	-

Таблица 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации,

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	9 807	-	10 950
в том числе: реконструкция зданий	9 807	-	10 950
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	11 845	69	138
в том числе: машины и оборудование	11 845	69	138

3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы, прочие обязательства.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев.

(тыс.руб.)

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Лицензии на программное обеспечение	7 227	7 278	5 999
Специальные счета, открытые для ремонта многоквартирных домов	8 371	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	15 598	7 278	5 999

Прочие оборотные активы включают в себя суммы НДС по авансам полученным.

В строке 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2018г. отражена кредиторская задолженность по счету 86 «Целевое финансирование» в части обязательств, сроки исполнения которых превышает 12 месяцев в сумме 9 115 тыс.руб.. На основании решения собственников многоквартирных жилых домов были открыты 11 специальных счетов на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирного дома. По состоянию на 31.12.2017г. указанные средства были отражены Обществом по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в сумме 4 962 тыс.руб. по 8 специальным счетам, открытым с октября 2017 г.

Финансовые вложения

Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные - всего	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г	-	-	-	-		-	-
Краткосрочные - всего	за 2018 г.	-	-	59	(1)	-	58	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	
прочие финансовые вложения	за 2018 г.	-	-	59	(1)	-	58	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	за 2018 г.	-	-	59	(1)	-	58	-
	за 2017 г	-	-	-	-	-	-	-

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Резерве под обесценение финансовых вложений не формировался.

3.4. Запасы

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего, в том числе:	за 2018 г.	7 958	-	28 340	(27 023)	-	-	-	9 275	-
	за 2017 г.	8 989	-	29 143	(30 144)	-	-	-	7 958	-
сырье и материалы	за 2018 г.	5 083	-	13 655	(11 918)	-			6 820	-
	за 2017 г.	5 855	-	12 281	(13 049)	-		(4)	5 083	-
топливо	за 2018 г.	51	-	5 104	(5 105)	-		-	50	-
	за 2017 г.	38	-	5 038	(5 025)	-	-	-	51	-
запасные части	за 2018 г.	60	-	976	(1 031)	-	-	-	5	-
	за 2017 г.	59	-	989	(988)	-		-	60	-
специальная оснастка и специальная одежда на складе	за 2018 г.	606		589	(599)	-	-	-	596	-
	за 2017 г.	350		660	(404)	-	-	-	606	-
товары для перепродажи	за 2018 г.	1 982	-	3 920	(4 280)	-	-	-	1 622	-
	за 2017 г.	1 920	-	6 164	(6 106)	-	-	4	1 982	-
расходы будущих периодов	за 2018 г.	176	-	4 096	(4 090)	-	-	-	182	-
	за 2017 г.	737	-	4 011	(4 572)	-	-	-	176	-

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В связи с отсутствием на балансе Общества неликвидных материально-производственных запасов резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг. у Общества не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.1.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены в полной сумме.

Информация о величине просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице 5.2.

Таблица 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	2	3	4	5
Всего	3 081 070	694 380	2 511 056	1 193 932	2 225 558	1 735 690
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	3 081 070	694 380	2 511 056	1 193 932	2 225 558	1 735 690

По контрагенту – ПАО «Чебоксарский агрегатный завод» резерв по сомнительным долгам сформирован в полном объеме в сумме 744 461,4 тыс.руб. за периоды 2015 г.,2016г., 2017г., апрель-июнь 2018г., в том числе :

- основной долг в сумме 604 539,3 тыс.руб.;
- пени в сумме 138 147,5 тыс.руб.;
- госпошлины в сумме 1 774,6 тыс.руб.

Сумма основного долга перед Обществом по состоянию на 31.12.2018г. составляет 661 859,5 тыс.руб. Оставшаяся сумма не сформированного резерва состоит из текущей задолженности за декабрь 2018 года в сумме 57 320,2 тыс.руб.

По контрагенту – ПАО «Чебоксарский завод промышленных тракторов» резерв по сомнительным долгам сформирован в полном объеме в сумме 1 095 410,5 тыс.руб. за периоды 2015 г.,2016г., 2017г. в том числе :

- основной долг в сумме 804 860,8 тыс.руб.;
- пени в сумме 290 178,4 тыс.руб.;
- госпошлины в сумме 371,3 тыс.руб.

Сумма основного долга перед Обществом по состоянию на 31.12.2018г. составляет 941 459,0 тыс.руб. Оставшаяся сумма не сформированного резерва по основному долгу в сумме 136 598,2 тыс.руб. состоит из задолженности за период с апреля по июнь 2018г. в сумме 83 028,3 тыс.руб. ,за декабрь 2018 года в сумме 53 569,9 тыс.руб.

По контрагенту – ЗАО «Промтрактор-Вагон» резерв сформирован в полном объеме в сумме 112 022,4 тыс.руб. за периоды 2015 г., 2016г., 2017г. в том числе :

- основной долг в сумме 80 813,4 тыс.руб.;
- пени в сумме 31 048,1 тыс.руб.;
- госпошлины в сумме 160,9 тыс.руб.

Сумма основного долга перед Обществом по состоянию на 31.12.2018г. составляет 84 878,8 тыс.руб. Оставшаяся сумма не сформированного резерва по основному долгу в сумме 4 065,4 тыс.руб. состоит из текущей задолженности за декабрь 2018г.

В период с 2017 по 2018 год включительно заводы ООО ККУ «Тракторные заводы» обеспечивали оплату текущих платежей, кроме того, также намерены погасить долг в 2019 году.

По ООО «Коммунальные технологии" дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018г. составляет в сумме основного долга 229 859,6 тыс.руб.. Обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму мораторной задолженности в размере 17 099,9 тыс.руб., в том числе по основному долгу в сумме 1729,9 тыс.руб., пени в сумме 15 238,8 тыс.руб., госпошлины в сумме 122,2 тыс.руб. В отношении ООО «Коммунальные технологии» Определением Арбитражного суда Чувашской Республики по делу № А79-7646/2015 от 22.06.2018г. введена процедура банкротства – наблюдение. АО «Чувашская энергосбытовая компания» включено в реестр требований кредиторов ООО «Коммунальные технологии» с суммой требований 17 082,2 тыс.руб., в т.ч. 1 729,9 тыс. руб. по электроэнергии, 15 238,8 тыс.руб. по процентам за пользование чужими денежными средствами; 113,5 тыс. руб. по государственной пошлине. По сроку 14.12.2018г. состоялось первое собрание кредиторов Общества, по результатам которого было большинством голосов принято

решение о введении конкурсного производства, при этом самим Обществом при поддержке основного кредитора ООО «Коммунальные технологии» – Сбербанк России было предложено заключить мировое соглашение со всеми кредиторами и выйти из процедуры банкротства, с предлагаемыми источниками погашения всей задолженности перед кредиторами. В настоящее время ООО «Коммунальные технологии» и Сбербанк России подали в АС ЧР заявления о признании недействительными решений первого собрания кредиторов от 14.12.2018, в связи с чем рассмотрение вопроса введения конкурсного производства отложено на март 2019 года и будет рассмотрено после решения вопросов по обжалованию результатов собрания кредиторов. Таким образом имеется возможность выхода должника из банкротства. По принятию окончательного решения по данному вопросу Обществом будут произведены соответствующие действия в отношении данного контрагента.

В случае выхода из процедуры банкротства рассматриваются варианты приобретения части собственных электросетевых активов ООО «Коммунальные технологии», расположенных на территории Цивильского и Мариинско-Посадского районов,, а так же в г.Чебоксары в счет погашения просроченной задолженности перед АО «Чувашская энергосбытовая компания». Кроме того, в течении 2018 года от ООО «Коммунальные технологии» регулярно поступали платежи за оказанные услуги, поэтому вероятность погашения задолженности была оценена Обществом как высокая.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва сомнительных долгов	восстановление резерва				
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	12.1.	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2018 г.	720	-	-	-	(360)	-	-	-	65 928	-	66 288	-
	за 2017 г.	1 081	-	-	-	(361)	-	-	-	-	-	720	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2018 г.	720	-	-	-	(360)	-	-	-	65 928		66 288	-
	за 2017 г.	1 081	-	-	-	(361)	-	-	-			720	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2018 г.	3 726 186	(1 317 124)	18 656 486	324 046	(18 785 756)	(3 147)	76 095	152 114	(65 928)	(1 297 776)	3 927 982	(2 386 691)
	за 2017 г.	3 285 088	(538 250)	17 986 015	562 324	(18 113 036)	(5 268)	11 063	125 616	-	(915 553)	3 726 186	(1 317 124)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2018 г.	3 615 761	(1 289 482)	14 427 349	295 486	(14 498 727)	(2 515)	75 364	152 114	(65 928)	(1 293 071)	3 846 790	(2 355 075)
	за 2017 г.	3 209 567	(538 250)	14 140 799	534 725	(14 275 670)	(4 723)	11 063	125 616	-	(887 911)	3 615 761	(1 289 482)
авансы выданные всего, в том числе:	за 2018 г.	7 303	-	3 841 858	25 103	(3 869 075)	-	-	-	-	-	5 189	-
	за 2017 г	2 314	-	3 513 362	27 437	(3 535 810)	-	-	-	-	-	7 303	-
поставщикам ОС, оборудования и прочих ВНА	за 2018 г.	-	-	4 968	-	(4 968)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	9 020	-	(9 020)	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2018 г.	103 122	(27 642)	387 279	3 457	(417 954)	(632)	731	-	-	(4 705)	76 003	(31 616)
	за 2017 г.	73 207	-	331 854	162	(301 556)	(545)	-	-	-	(27 642)	103 122	(27 642)
ИТОГО	за 2018 г.	3 726 906	(1 317 124)	18 656 486	324 046	(18 786 116)	(3 147)	76 095	152 114	-	(1 297 776)	3 994 269	(2 386 691)
	за 2017 г.	3 286 169	(538 250)	17 986 015	562 324	(18 113 397)	(5 268)	11 063	125 616	-	(915 553)	3 726 906	(1 317 124)

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Средства в кассе	422	315	199
Средства на расчетных счетах	47 319	87 375	85 753
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	6 041	4 140	4 277
Итого денежные средства	53 782	91 830	90 229
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	279 200	-	-
Итого денежные эквиваленты	279 200	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в бухгалтерском балансе	332 982	91 830	90 229
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	332 982	91 830	90 229

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Величина денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций представлена в отчете о движении денежных средств (форма № 4 бухгалтерской отчетности). Денежные потоки отражены в отчете за минусом косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам.

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

(тыс.руб.)

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2018, тыс.руб. в том числе:	36 996	-	36 996
– оплаченные акции (739 928 346 шт.)	36 996	-	36 996
– неоплаченные акции (- шт.)	-	-	-
– выкупленные у акционеров собственные акции (- шт.)	-	-	-

По состоянию на 31.12.2018 100% обыкновенных акций принадлежит АО «ЭСК РусГидро».

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов полностью сформирован в соответствии с Учредительными документами (5% от величины уставного капитала).

За 2018 год сумма убытка составила 827 494 тыс. руб. (за 2017 год был получен убыток в сумме 524 348 тыс. руб.).

АО «Чувашская энергосбытовая компания» в 2018 и 2017 годах не осуществляло выплату дивидендов.

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал сформирован за счет переоценки проведенной на 01.01.2007г. В соответствии с приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 05.10.2011) величина переоценки отражена по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса.
После 2007 года переоценка основных фондов не проводилась.

3.8. Кредиты и займы

(тыс.руб.)

Наименование	Краткосрочные (основной долг)	
	Кредиты	Займы
На 31 декабря 2016 г.		1 010 000
	400 000	610 000
Получено	7 397 000	-
Погашено	6 797 000	480 000
Реклассифицировано	-	-
На 31 декабря 2017 г.		1 130 000
	1 000 000	130 000
Получено	6 945 000	-
Погашено	6 445 000	130 000
Реклассифицировано	-	-
ИТОГО на 31.12.2018	1 500 000	-
		1 500 000

Сроки платежей по заемным средствам представлены в таблице:

Период возврата	Кредиты банков	Займы организаций
2019 год	АО АБ Россия. 1 500 000 тыс. руб. Кредитный договор (возобновляемая кредитная линия). Кредит предоставляется траншами сроком не более 180 дн. Срок возврата по 06.04.2019. Процентная ставка: ключевая ставка Банка России + 0,65% процента годовых	-
от 1 до 2-х лет	АО Газпромбанк, кредитное соглашение об открытии кредитной линии с 29.12.2018 - 31.03.2020. Использование кредитной линии траншами на срок не более 180 дн. Дата полного погашения 29.04.2020. Лимит задолженности 1 400 000 тыс. руб. Процентная ставка: ключевая ставка Банка России + не более 2 (два) процента годовых. В 2018 году транши по кредитному соглашению с АО Газпромбанк не производились.	-
ИТОГО	1 500 000	-

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

(тыс.руб.)

Наименование	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:	3 350 000	1 950 000	400 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом [*]	1 850 000	950 000	-
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	-	-	-

[*] Неиспользованные средства могут включать как заемные средства, в которых отсутствует потребность Общества, так и недополученные заемные средства, в которых Общество нуждается

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам:

(тыс.руб.)

Наименование	2018	2017
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, включая по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	(106 844)	(120 278)
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	(106 844)	(120 278)
Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений	-	-
Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	-	-

Информация о характере, стоимости, а также лицах, выдавших обеспечение под полученные кредиты приведена в пунктах 3.19 и 3.20 Пояснений.
Займы привлекались без обеспечений.

Дополнительные затраты по заемным средствам

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов в 2017, 2018 году отсутствовали.

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.3.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены в полной сумме.

Таблица. 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-
поставщики и подрядчики	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2018 г.	2 118 432	16 867 551	207 313	(17 066 572)	(206)	2 126 518
	за 2017 г.	1 832 994	15 936 401	310 358	(15 961 294)	(27)	2 118 432
поставщики и подрядчики	за 2018 г.	1 898 615	12 931 281	206 799	(13 144 427)	(206)	1 892 062
	за 2017 г	1 657 212	12 411 521	310 358	(12 480 449)	(27)	1 898 615
по оплате труда перед персоналом	за 2018 г.	8 819	222 244	-	(222 512)	-	8 551
	за 2017 г.	6 810	198 220	-	(196 211)	-	8 819
задолженность по налогам и сборам	за 2018 г.	25 775	2 447 738	-	(2 444 984)	-	28 529
	за 2017 г.	29 371	2 280 500	-	(2 284 096)	-	25 775
авансы полученные	за 2018 г.	182 070	1 258 208	-	(1 247 070)	-	193 208
	за 2017 г	133 792	1 043 872	-	(995 594)	-	182 070
прочие кредиторы	за 2018 г.	3 153	8 080	514	(7 579)	-	4 168
	за 2017 г.	5 809	2 288	-	(4 944)	-	3 153
ИТОГО	за 2018 г.	2 118 432	16 867 551	207 313	(17 066 572)	(206)	2 126 518
	за 2017 г.	1 832 994	15 936 401	310 358	(15 961 294)	(27)	2 118 432

Величина кредиторской задолженности по полученным авансам отражается в пассиве баланса в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Сумма начисленного к уплате в бюджет НДС не уменьшает величину кредиторской задолженности по полученным авансам, а отражается в активе баланса в составе прочих оборотных активов.

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.4.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
Всего	985 416	974 677	833 979
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	985 416	974 677	833 979
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

3.10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 2 092 257 тыс. руб. (в 2017 году – 1 987 796 тыс. руб.). НДС

по приобретенным ценностям составил 1 970 740 тыс.руб. (в 2017 году – 1 881 878 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Показатель условного дохода по налогу на прибыль за 2018 год составил 186 214 тыс. руб. (за 2017 год условный доход составил 122 163 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2018 год.

(тыс.руб.)

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	**752**	**2 128**	**565**	**2 315**
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	x	-	-	x
Материалы	85	41	53	73
Основные средства	667	2 087	512	2 242
Отложенные налоговые активы	**154 330**	**305 234**	**200 094**	**259 470**
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	x	-	-	x
Нематериальные активы	89	53	-	142
Основные средства	7 988	53	2 259	5 782
Оценочные обязательства и резервы	24 891	22 352	18 619	28 624
Расходы будущих периодов	99 591	118 393	-	217 984
Резервы сомнительных долгов	21 771	25 008	39 841	6 938
Убыток текущего периода	-	139 375	139 375	-
Постоянные налоговые активы	x	13	x	x
Прочие доходы	x	13	x	x
Постоянные налоговые обязательства	x	82 643	x	x
Незавершенное производство	x	2 993	x	x
Основные средства	x	978	x	x
Резервы прочие	x	35	x	x
Прочие расходы (начисления по пеням)	x	78 637	x	x

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2017 год

(тыс.руб.)

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	**502**	**401**	**151**	**752**
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	x	-	-	x
Материалы	53	66	34	85
Основные средства	449	335	117	667
Отложенные налоговые активы	**59 414**	**253 720**	**158 804**	**154 330**
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	x	-	-	x

Нематериальные активы	36	53	-	89
Основные средства	6 179	1 814	5	7 988
Оценочные обязательства и резервы	47 898	21 580	44 587	24 891
Расходы будущих периодов	5 301	94 290	-	99 591
Резервы сомнительных долгов	-	21 771	-	21 771
Убыток текущего периода	-	114 212	114 212	-
Постоянные налоговые активы	x	33	x	x
Прочие доходы	x	33	x	x
Постоянные налоговые обязательства	x	27 532	x	x
Незавершенное производство	x	317	x	x
Основные средства	x	64	x	x
Единовременные вознаграждения к праздникам	x	1 432	x	x
Резервы прочие	x	21 994	x	x
Прочие расходы	x	3 725	x	x

Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2018 год.

(тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	3 757	10 642	2 824	11 575
в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	x	10 642	2 824	x
Вычитаемые временные разницы	771 651	1 526 173	1 000 470	1 297 354
в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	x	1 526 173	1 000 470	x
Отрицательные постоянные разницы	x	65	x	x
Положительные постоянные разницы	x	413 215	x	x

Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2017 год.

(тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	2 508	2 006	757	3 757
в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	x	2 006	757	x
Вычитаемые временные разницы	297 067	1 268 602	794 018	771 651
в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	x	1 268 602	794 018	x
Отрицательные постоянные разницы	x	165	x	x
Положительные постоянные разницы	x	137 660	x	x

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Наименование	2018 г.	2017 г.
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом	-	-
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль	-	(8 194)

Прочие налоги и сборы:

- налог на имущество – в 2018 г. начислено 5 467 тыс. руб. (2017 г. – 5 878 тыс.руб.);

- земельный налог – в 2018 г. начислено 107 тыс.руб. (2017 г. – 108 тыс.руб.);
- транспортный налог – в 2018 г. начислено 196 тыс.руб. (2017 г. – 185 тыс.руб.);
- экология – в 2018 г. начислений не было (2017 г. – 98 тыс.руб.);
- арендная плата за землю – в 2018 г. начислено 421 тыс.руб. (2017 г. – 305 тыс.руб.);
- страховые взносы – в 2018 г. начислено 62 806 тыс.руб. (2017 г. – 55 607 тыс.руб.).

3.11. Оценочные обязательства.

Информация раскрыта в таблице 7.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств в 2018 году в сумме 135 558 тыс. руб. (2017 г. – 109 731 тыс. руб.). Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

Таблица 7. Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	за 2018 г.	124 377	135 559	(124 412)	-	135 524
	за 2017 г.	239 653	109 731	(225 007)	-	124 377
в том числе: резерв на предстоящую выплату отпусков	за 2018 г.	15 759	22 887	(20 063)	-	18 583
	за 2017 г.	13 692	20 133	(18 066)		15 759
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	за 2018 г.	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-
резерв по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом (разногласия по транспортировке ПАО «МРСК Волги»)	за 2018 г.	24 430	20 622	(20 853)	-	24 199
	за 2017 г.	165	24 505	(240)	-	24 430
ПАО «МРСК Волги» (пени)	за 2018 г.	83 496	91 764	(83 496)	-	91 764
	за 2017 г.	225 796	64 401	(206 701)	-	83 496
резерв по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом (разногласия по транспортировке ООО СЭС)	за 2018 г.	668	-	-	-	668
	за 2017 г.	-	668	-	-	668
резерв по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом (разногласия по транспортировке ООО ЭМЛ+)	за 2018 г.	24	-	-	-	24
	за 2017 г.	-	24	-	-	24
резерв по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом (разногласия по транспортировке ООО ЧНСК)	за 2018 г.	-	286	-	-	286
	за 2017 г.	-	-	-	-	

3.12. Условные обязательства.

Условные активы

Общество является истцом по ряду судебных процессов. Информация об исках с суммой требований более 6 000 тыс.руб. раскрыта в таблице 8.

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества. Информация об исках с суммой требований более 6 000 тыс.руб. раскрыта в таблице 9. По искам ПАО «МРСК Волги» сумма основного долга отражена в составе кредиторской задолженности как и сумма пеней по завершенным судебным делам. По суммам пеней по не завершенным судебным делам созданы оценочные обязательства.

Таблица 8. Иски, по которым АО «Чувашская энергосбытовая компания» выступает истцом, с суммой требований более 6 000 тыс. руб.

(тыс.руб.)

№ п/п	Дата подачи иска	Наименование ответчика	Предмет иска	Сумма долга	Сумма пени	Сумма госпошлины	Номер дела	Ход судебных разбирательств	Вероятность принятия положительного решения для Общества
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Август 2018	ПАО "Чебоксарский завод промышленных тракторов"	взыскание долга за май 2018г.	50 432	-	200	А79-9152/2018	Решением АС ЧР от 21.11.2018г. взыскан долг 50 432 тыс. руб. Ответчиком подана апелляционная жалоба.	выше среднего
2	Август 2018	ПАО "Чебоксарский завод промышленных тракторов"	взыскание долга за июнь 2018г.	13 959	-	93	А79-9745/2018	Решением АС ЧР от 13.11.2018г. взыскан долг 13 959 тыс. руб. Ответчиком подана апелляционная жалоба.	выше среднего
3	Июль 2018	ПАО "Чебоксарский завод промышленных тракторов"	взыскание долга по пени за апрель -июнь 2018	-	43 673	200	А79-8427/2018	Судебное заседание назначено на 27.03.2019г.	выше среднего
4	Сентябрь 2018	ПАО "Чебоксарский завод промышленных тракторов"	взыскание долга по пени за июль 2018	-	15 450	100	А79-10581/2018	Решением АС ЧР от 15.01.2019г. взысканы пени 16 596 тыс. руб. Ответчиком подана апелляционная жалоба.	выше среднего
5	Октябрь 2018	ПАО "Чебоксарский завод промышленных тракторов"	взыскание долга по пени за август 2018	-	15 438	100	А79-11845/2018	Судебное заседание назначено на 27.03.2019г.	выше среднего
6	Декабрь 2018	ПАО "Чебоксарский завод промышленных тракторов"	взыскание долга по пени за сентябрь-октябрь 2018	-	31 668	181	А79-14833/2018	Судебное заседание назначено на 28.03.2019г.	выше среднего
7	Октябрь 2018	ООО Коммунальные технологии	взыскание долга за август 2018	12 495	-	85	А79-12563/2018	Решением АС ЧР от 26.12.2018г. взыскан долг 12 495 тыс. руб. Ответчиком подана апелляционная жалоба.	выше среднего
8	Январь 2019	ПАО "Чебоксарский завод промышленных тракторов"	взыскание долга по пени за ноябрь 2017	-	44 864	200	А79-747/2019	Судебное заседание назначено на 28.03.2019г.	выше среднего
9	Январь 2019	ООО Коммунальные технологии	взыскание долга за ноябрь 2018	23 144	-	139	А79-1022/2019	Судебное заседание назначено на 06.03.2019г.	выше среднего
10	Январь 2019	ООО Коммунальные технологии	взыскание долга за октябрь 2018	18 291	-	114	А79-350/2019	Судебное заседание назначено на 22.03.2019г.	выше среднего
Итог	x	x	x	118 321	151 093	1 413	x	x	x

Таблица 9. Иски, по которым АО «Чувашская энергосбытовая компания» выступает ответчиком, с суммой требований более 6 000 тыс. руб.

(тыс.руб.)

№ п/п	Дата подачи иска	Наименование истца	Предмет иска	Сумма долга	Сумма пени	Сумма по иску на 26.02.2019 (осн. долг, пени, г/п)	Номер дела	Ход судебных разбирательств	Вероятность принятия положительного решения для Общества
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Март 2018	ПАО «МРСК Волги»	взыскание задолженности за услуги по передаче электроэнергии январь 2018г.	339 431	10 110	17 798	А79-3208/2018	Решением АС ЧР от 19.11.2018г. взыскано 17 600 тыс. руб. пени за период с 13.02.2018г. по 21.06.2018г. Ответчиком подана апелляционная жалоба. Судебное заседание в 1ААС 06.03.2019г.	ниже среднего
2	Октябрь 2018	ПАО «МРСК Волги»	взыскание задолженности за услуги по передаче электроэнергии июль 2018г.	258 194	8 315	16 565	А79-11022/2018	Решением АС ЧР от 18.01.2019г. взыскана сумма пени за период с 14.08.2018г. по 29.12.2018г. в размере 16 365 тыс. руб. Ответчиком подана апелляционная жалоба.	ниже среднего

3.13. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

(тыс.руб.)

Наименование	За 2018 г.	За 2017 г.
Выручка от продажи электроэнергии, в том числе:	11 381 999	10 829 233
Электроэнергия на оптовом рынке по результатам конкурентного отбора заявок для балансирования системы	48 757	53 466
Электроэнергия на розничном рынке (прочим потребителям)	11 333 242	10 775 767
Выручка от оказания прочих работ, услуг:	201 663	173 163
Итого выручка	11 583 662	11 002 396

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

(тыс.руб.)

Наименование	За 2018 г.	За 2017 г.
Покупная электрическая энергия и мощность	(7 151 893)	(6 793 346)
Расходы по обеспечению функционирования рынка электроэнергии и мощности	(11 419)	(11 984)
Услуги по передаче и транспортировке электроэнергии	(3 523 582)	(3 359 908)
Прочие	(149 531)	(174 830)
Итого себестоимость продаж	(10 836 425)	(10 340 068)

Информация о расходах по элементам затрат

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Материальные затраты	7 163 312	6 882 233
Расходы на оплату труда	195 392	182 002
Отчисления на социальные нужды	57 842	57 361
Амортизация	23 599	51 762
Прочие затраты	3 839 359	3 623 265
ИТОГО по элементам	11 279 504	10 796 623
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
ИТОГО по обычным видам деятельности	11 279 504	10 796 623

Услуги по передаче и транспортировке электроэнергии в сумме 3 523 582 тыс. руб. за 2018 г. и 3 359 908 тыс. руб. за 2017 г. отражены в строке «Прочие затраты» информации о расходах по элементам затрат.

Управленческие расходы в строке 2220 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах» не отражаются, т.к. включены в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг в результате распределения, предусмотренного учетной политикой и отражаются по строке 2120 Отчета. Сумма управленческих расходов в 2018 году составила 30 297 тыс.руб. (в 2017 году – 40 784 тыс.руб.).
В состав «Коммерческие расходы» включены:

(тыс.руб.)

Коммерческие расходы	за 2018 г.	за 2017 г.
Реализация электроэнергии в зоне деятельности ГП - Сбытовая надбавка. По регулируемым ценам.	217 121	231 423
Реализация электроэнергии в зоне деятельности ГП - Сбытовая надбавка. Прочие потребители.	184 378	177 700
Оказание услуг в сфере ЖКХ	12 095	9 272
Оказание прочих услуг	29 485	38 160
Итого	443 079	456 555

3.15. Прочие доходы и прочие расходы

(тыс.руб.)

Наименование	За 2018 г.		За 2017 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от реализации и иного выбытия профильных основных фондов	4 226	(5 763)	714	-
Доходы/расходы от реализации и иного выбытия МПЗ	90	-	6	-

Доходы/ расходы от продажи прав требования	159 853	(159 853)	48 317	(48 317)
Доход от страхового возмещения	73	-	357	-
Доход от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности	152 114	-	125 616	-
Доход от восстановления прочих резервов	-	-	165	-
Доходы по признанным и присужденным санкциям	244 112	-	[illegible]	-
Доход от списания кредиторской задолженности	206	-	27	-
Доходы прошлых лет по договорам с покупателями э/э и мощности	49 656	-	8 379	-
Резервы по разногласиям с ПАО МРСК Волги	19 367	-	-	-
Поступления в возмещение причиненных убытков	-	-	24 574	-
Госпошлина к получению	27 589	-	6 512	-
Прочие доходы	5 241	-	8 510	-
Затраты, произведенные в связи с получением, обслуживанием и сопровождением займов и кредитов	-	-	-	-
Расходы, связанные с созданием резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	(1 297 776)	-	(915 552)
Расходы, связанные с созданием прочих резервов (оценочные обязательства судебным спорам)	-	(91 764)	-	(64 401)
Расходы от списания дебиторской задолженности	-	(3 148)	-	(5 268)
Расходы по штрафным санкциям, начисленным по хозяйственным договорам	-	(121 785)	-	(100 142)
НДС по списанной кредиторской задолженности	-	(31)	-	-
Расходы на банковские услуги	-	(2 411)	-	(2 520)
Убытки прошлых лет по расчетам с покупателями э/э и мощности	-	(39 716)	-	(51 227)
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы за счет собственных средств Общества	-	(328)	-	(325)
Материальная помощь и другие социальные выплаты	-	(4 562)	-	(10 494)
Расходы на проведение культурно- просветительных мероприятий, отдыха, развлечений, иных социальных мероприятий	-	(474)	-	-
Прочие расходы	-	(34 157)	-	(34 423)
Итого	628 527	(1 761 768)	533 436	(1 232 677)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

3.16. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана без учета влияния факторов, изложенных в разделе «События после отчетной даты» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	(827 494)	(524 348)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	739 928 346	739 928 346
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	(0,0011183)	(0,0007086)

В 2018 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3.17. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется АО «Энергосбытовая компания РусГидро», которому принадлежит 100% акций АО «Чувашская энергосбытовая компания» и входит в группу АО «ЭСК РусГидро», состоящую из АО «ЭСК РусГидро» и его дочерних обществ. Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания-РусГидро».

Информация о связанных сторонах ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания-РусГидро» приведена на официальном сайте компании по адресу: http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/.

Состав дочерних и зависимых обществ, лиц, входящих в ключевой управленческий персонал (члены совета директоров и члены правления/Исполнительный орган) приведен в 1 разделе данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности. К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации ПАО «РусГидро».

Связанная сторона	Характер отношений *(напр., доля владения и т. д.)*	Характер проводимых операций
Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества; лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (более 50% от общего количества голосов в распоряжении АО «ЭСК РусГидро»; более 50% состава Совета директоров Общества избрано по предложению АО «ЭСК РусГидро»); Акционерное общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества)	Закупки: услуги договору о передаче полномочий ЕИО от 01.12.2012 №4-УК. Продажи: реализация электроэнергии.
Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Закупки: электроэнергия и мощности. Продажи: реализация электроэнергии по филиалу ПАО ФГК РусГидро в г. Чебоксары
Публичное акционерное общество «Рязанская энергетическая сбытовая компания»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Продажи: реализация электроэнергии.
Публичное акционерное общество «Красноярскэнергосбыт»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Хозяйственные операции в 2017-2018 гг. не проводились
Акционерное общество «РусГидро Башкортостан Эффективность»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	Хозяйственные операции в 2017-2018 гг. не проводились
Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Хозяйственные операции в 2017-2018 гг. не проводились
Муравьев Александр Олегович	Лицо является членом Совета директоров Общества	Выплата вознаграждения за участие в заседаниях Совета директоров
Ковалева Наталья Геннадьевна	Лицо является членом Совета директоров Общества	Выплата вознаграждения за участие в заседаниях Совета директоров
Бельченко Антон Леонидович	Лицо является членом Совета директоров Общества	Выплата вознаграждения за участие в заседаниях Совета директоров
Борисенко Вера Валентиновна	Лицо является членом Совета директоров Общества	Выплата вознаграждения за участие в заседаниях Совета директоров
Гончаров Александр Николаевич	Лицо является членом Совета директоров Общества	Выплата вознаграждения за участие в заседаниях Совета директоров
Кимерин Владимир Анатольевич	Лицо является генеральным директором управляющей организации АО «Энергосбытовая компания РусГидро»)	По договору о передаче полномочий ЕИО от 01.12.2012 №4-УК

Продажи связанным сторонам

(тыс.руб.)

Наименование	За 2018 г.	За 2017 г.
Конечная головная организация ПАО «РусГидро»	326	1 575
Головная организация АО «ЭСК РусГидро»	4 600	-
Другие связанные стороны (эл.эн.ПАО «РЭСК»)	5 920	-
Итого	10 846	1 575

Продажа электроэнергии и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2018 и 2017 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

(тыс.руб.)

Наименование	За 2018 г.	За 2017 г.
Конечная головная организация ПАО «РусГидро»	(626 225)	(526 804)
Головная организация АО «ЭСК РусГидро»	(40 295)	(37 673)
Другие связанные стороны	(1 644)	(2 728)
Итого	(668 165)	(567 205)

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Конечная головная организация ПАО «РусГидро»	502	4	1	45 210	38 998	46 110
Головная организация АО «ЭСК РусГидро»	698	-	-	18 846	18 043	17 659
Другие связанные стороны	-	-	180	656	726	1 483
Итого	1 200	4	181	64 711	57 767	65 252

На 31.12.2018 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Наименование	Поступления		Платежи	
	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2018 г.	За 2017 г.
Конечная головная организация: ПАО «РусГидро»	414	1 554	(621 290)	(532 831)
Головная организация: АО «ЭСК РусГидро»	4 008	-	(39 615)	(37 347)
Другие связанные стороны (алзн.ПАО «РЭСК»)	6 172	-	(1 955)	(3 218)
Итого	10 594	1 554	(662 860)	(573 396)

В отчетном периоде все денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приходились на текущие операции, за исключением денежных потоков по займу АО «ЭСК Русгидро» которые отражены в составе денежных потоков от финансовых операций.

Займы полученные у связанных сторон

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма займа	Сумма процентов
Головная организация АО «ЭСК РусГидро» в том числе:		
Остаток на 31.12.2016	610 000	29 062
получение займов/начисление процентов в 2017 году	-	35 334
погашение займов/уплата процентов в 2017 году	480 000	50 435
Остаток на 31.12.2017	130 000	13 960
получение займов/начисление процентов в 2018 году	-	2 086
погашение займов/уплата процентов в 2018 году	130 000	16 045
Остаток на 31.12.2018	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров. Их списки приведены в разделе I «Общие сведения» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

а) В 2018 г. Общество начислило членам Совета директоров, краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, оплата организацией лечения,

медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) на общую сумму 767 тыс. руб. (2017 г. – 562 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

б) Долгосрочные вознаграждения за 2018 и 2017 гг. Обществом не начислялись и не выплачивались.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2018, 2017, 2016 гг.

Иная информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 основное общество АО «ЭСК РусГидро» предоставило поручительство Акционерному обществу Акционерный Банк «Россия» в отношении выдачи Обществу кредита в форме возобновляемой кредитной линии в размере (включая возврат основного долга, уплату процентов за пользование кредитной линии, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), возмещение издержек по взысканию долга и других убытков АО АБ Россия):

1. 1 000 000 тыс. руб. по договору поручительства №00.19-3-1/02/014/17 от 27.02.2017 на срок до 27.02.2019;

2. 150 000 тыс. руб. по договору поручительства №00.19-3/02/042/17 от 06.04.2017 на срок до 06.04.2019;

3. 300 000 тыс. руб. по договору поручительства №00.19-3-1/02/015/17 от 27.02.2017 на срок до 27.02.2019;

4. 500 000 тыс. руб. по договору поручительства №00.19-3/02/043/17 от 06.04.2017 на срок до 06.04.2019.

3.18. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	1 950 000	1 950 000	-
Поручительства: в том числе:	1 950 000	1 950 000	-
АО «ЭСК РусГидро»	1 950 000	1 950 000	-
Выданные - всего	-	-	-

3.19. События после отчетной даты

Согласно условий кредитного соглашения с Акционерным обществом Газпромбанк договор поручительства Публичного акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» будет заключен в течении 75 календарных дней с даты кредитного соглашения, т.е. с 29.12.2018.

Исполнительный директор
АО «Чувашская энергосбытовая компания» А.Н. Гончаров
(по доверенности №10-УК от 28 июня 2018 года)

Главный бухгалтер
АО «Чувашская энергосбытовая компания» Е.И. Зотова
(по доверенности №08/21-85 от 01 июля 2018 года)

15 марта 2019 г.