

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Ижевская энергобытовая компания»
за 2021 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ижевская энергобытовая компания» (далее «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ижевская энергобытовая компания» (далее ООО «Ижэнергобыт»).

1.2. Место нахождения Общества: Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Удмуртская, д. 304, офис 506.

1.3. Зарегистрировано Администрацией Устиновского района города Ижевска Удмуртской Республики 19 июня 2000 г. (№ 107-2000), ОГРН 1021801586762.

06.09.2005 было произведено изменение юридического адреса ООО «БЕЛКАМ-КОНТРАКТ» с прежнего адреса г. Ижевск, ул. Молодежная, д.44 на действующий адрес Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пастухова, д.98а, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации юр лица (рег. номер записи в едином реестре 2051801795505 от 12.09.2005) выданном МРИ МНС РФ №8 по Удмуртской республике.

13.04.2016 ГРН № 2161832239798 МРИ ФНС России №11 по Удмуртской Республике. Внесены изменения в Устав Общества, с целью приведения в соответствии с действующим законодательством РФ.

12.10.2018 года были внесены изменения в Устав Общества и произведено изменение наименования предприятия с ООО «БЕЛКАМ-КОНТРАКТ» на ООО «Ижэнергобыт» и юридического адреса с прежнего адреса г. Ижевск, Пастухова, д.98а, на действующий адрес: Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Удмуртская, д.304, офис 506. Вышеуказанные изменения зарегистрированы в установленном порядке МРИ ФНС № 11 по Удмуртской Республике. В соответствии с листом записи Единого государственного реестра юридических лиц внесена запись о государственной регистрации и изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ от 12.10.2018 за основным регистрационным номером 2181832531220.

1.4. Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией (ОКВЭД 35.14).

Деятельность Общества в 2021 году лицензированию не подлежала.

1.5. Дочерних Обществ нет. Общество также не имеет филиалов и представительств.

1.6 Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества является Директор Общества (единоличный исполнительный орган), который организует выполнение решений общего собрания участников Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью. Директор избирается на должность Общим собранием участников.

1.6. Генеральный директор ООО «Ижэнергобыт»:

Первозчиков Сергей Валерьевич.

1.7. Среднесписочная численность за отчетный период составила 12 человек. Среднесписочная численность за 2020 год составляла 13 человек.

Аудитор Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания. Городской Центр Экспертиз»**, (член СРО НП «Институт профессиональных аудиторов», присвоен регистрационный номер 11002002028 от 10.02.2010 г.).

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

Бухгалтерский учет на предприятии в 2021 году осуществлялся с применением программы «1С:Предприятие».

В отчетном периоде в Обществе действовала учетная политика, утвержденная приказом генерального директора № ИЭСК-01/34 от 30 декабря 2020 года.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам года.

2.3. Валюта отчетности

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, краткосрочные финансовые вложения и средства в расчетах в иностранной валюте на дату составления отчетности отсутствуют.

2.4. 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.

2.5. Порядок учёта нематериальных активов

К нематериальным активам относятся активы, отвечающие требованиям, перечисленным в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости их приобретения или создания при условии получения исключительного права на правообладание, определяемого в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Не включаются в фактические расходы по приобретению и созданию нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности без НДС.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

Способ начисления амортизации - **линейный**.

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход).

Срок полезного использования нематериального актива определяется следующим образом:

- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

- неопределенный срок полезного использования по нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Обществом применяются следующие сроки полезного использования НМА:

Исключительные права на программное обеспечение - 5 лет;

Исключительные права патентообладателя – в течение срока действия патента, а если срок не установлен – 5 лет;

Прочие исключительные права и нематериальные активы – срок определяется на основе оценки предполагаемого срока полезного использования актива, но не менее 2 лет.

Амортизация нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется

2.6. Порядок учета основных средств и незавершенных капитальных вложений

- Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

- Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Каждому объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, в котором каждый предмет выполняет свои функции в составе комплекса, а не самостоятельно.

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 6/01.
- Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Общества Акта приема-передачи основных средств.
- Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основных средств, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Первоначальная стоимость объекта основных средств не изменяется с момента постановки на учет за исключением случаев:

- достройки, дооборудования;
- модернизации, реконструкции;
- частичной ликвидации.
- переоценки.

При принятии к учету объектов, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом фактического срока их использования у предыдущего собственника, т.е. установленный для нового объекта срок полезного использования (в месяцах) уменьшается на количество месяцев фактического использования объекта у передающей стороны. Срок полезного использования объекта у предыдущего собственника должен быть подтвержден документально.

Объекты основных средств, полученные во временное пользование по договорам операционной или финансовой аренды, учитываются на забалансовом счете Z001 «Арендные основные средства» в разрезе объекта, договора аренды, арендодателя в оценке, принятой в договоре аренды.

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более размера стоимости за единицу установленного п.5 ПБУ 6/01, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.09.1 «ОС до лимита списания») и списываются в затраты по мере отпуска в эксплуатацию по себестоимости каждой единицы.

В целях обеспечения сохранности таких объектов и контроля за ними в процессе эксплуатации в момент передачи их в эксплуатацию они отражаются на специально выделенном для этого забалансовом счете МЦ.04.1 «ОС, до 40 тыс.руб, учитываемые в МПЗ».

Порядок начисления амортизации по основным средствам

Стоимость основных средств производственного назначения погашается посредством начисления амортизационных отчислений и списания на расходы в течение нормативного срока их полезного использования.

Способ начисления амортизации - **линейный** для всех групп основных средств.

При начислении амортизации основных фондов применяются сроки полезного использования, устанавливаемые *Комиссией по приемке и передаче основных средств* при принятии объекта к учету в качестве основного средства.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. №1072., «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а введенных в эксплуатацию в период с 01.01.2002 г. по 31.12.2016 – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, в соответствии с группами, приведенными в таблице:

Номер амортизационной группы	Срок полезного использования
Первая группа	13 месяцев
Вторая группа	25 месяцев

Третья группа	37 месяцев
Четвертая группа	61 месяц
Пятая группа	85 месяцев
Шестая группа	121 месяц
Седьмая группа	181 месяц
Восьмая группа	241 месяц
Девятая группа	301 месяц
Десятая группа	361 месяц

В связи с отменой права использования Постановления Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. для целей бухгалтерского учета, с 01.01.2017 сроки полезного использования определяются на основании ожидаемого срока использования объектов, ожидаемого физического износа, а также ограничений использования объектов, вытекающих из нормативно-правовых документов и технической документации к основному средству с учетом следующих обстоятельств:

- технической документации к основному средству;
 - сертификатов;
 - инвестиционных проектов, бизнес-планов, на основании которых приобретены ОС;
 - ответов/справок на запросы о возможном сроке эксплуатации, полученных от производителей ОС;
 - собственных статистических данных, опирающихся на опыт эксплуатации ОС в хозяйственной деятельности Общества;
 - факторы негативного воздействия на основные средства и степень их влияния на СПИ.
- Используемые Обществом сроки полезного использования приведены в таблице:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Компьютеры и оргтехника	3 года
Автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета электроэнергии	6 лет

Нормы амортизации (срок службы), установленные при вводе объекта, не подлежат изменению, за исключением случаев улучшения показателей объекта основных средств, в результате реконструкции или модернизации. При этом срок полезного использования пересматривается.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником при наличии подтверждающих первичных документов.

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта, объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Переоценка объектов основных средств не производится.

Учет капитального строительства

Незавершенное капитальное строительство учитывается по фактическим расходам и отражается на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» нарастающим итогом с начала строительства до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами - пропорционально стоимости вводимых в эксплуатацию объектов основных средств.

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту.

К незавершенным капитальным вложениям относятся неоформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Затраты по каждому инвентарному объекту в размере сформировавшейся первоначальной (фактической) стоимости списываются со счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» на счета учета основных средств.

При возникновении условий, препятствующих когда-либо закончить строительство объекта, исполнительный орган общества издает приказ о прекращении строительства и списании затрат на строительство объекта в состав прочих расходов.

Учет незавершенного производства

Незавершенное производство на счетах бухгалтерского учета и в отчетности отражается по фактической производственной себестоимости.

2.7. Материально-производственные запасы

Основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по фактической стоимости их приобретения от поставщиков.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места хранения и места их использования, если они не вошли в цену, включая расходы по страхованию;
- затраты по оплате банковской гарантии и затраты, связанные с приобретением такой банковской гарантии, если данное условие являлось условием договора на покупку сырья, материалов
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

- ◆ Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
- ◆ Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно, остающихся от выбытия основных средств, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.
- ◆ Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяют исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче,

устанавливается исходя из рыночной стоимости аналогичных товаров (ценностей) рыночной стоимости обмениваемого имущества.

- ◆ Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.
- ◆ Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости материально-производственных запасов, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Обществом не предусмотрено создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в связи с отраслевой спецификой деятельности Общества.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии

Материальные ценности, списываемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются в зависимости от группы материально-производственных запасов следующим образом:

При отпуске материалов в производство, реализации и ином выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы, при этом единицей данного вида МПЗ является партия.

Под партией товара при реализации и ином выбытии понимается объем товара, реализуемый по договору купли-продажи, а в случае установления объемов реализации в приложениях к договору купли-продажи - объем товара, реализуемый в рамках каждого такого приложения к договору.

Транспортно-заготовительные расходы собираются на счете 10 «Транспортно-заготовительные расходы» в момент заготовления, а при отпуске материальных ценностей включаются в стоимость материальных ценностей по проценту исчисленному по данным прошлого месяца.

Учет товаров

Товары являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи или безвозмездной передачи.

Учет товаров ведется Обществом на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных Обществом для продажи, признается стоимость их приобретения, указанная в договоре с поставщиком (продавцом).

Затраты на приобретение мощности, как неотъемлемой части поставки электроэнергии и затраты по транспортировке (передаче) электроэнергии(мощности) до ГТП конечных потребителей, включаются в состав расходов на продажу.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по видам товаров в разрезе ГТП потребителей.

2.8. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств согласно классификации (потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций).

К денежным эквивалентам не относятся финансовые вложения, погашение которых предполагается в период, превышающий три месяца.

Эквиваленты денежных средств, признаваемые Обществом, а именно:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- векселя со сроком погашения не более трех месяцев, приобретенные организацией с целью осуществления расчетов с контрагентами;

- ценные бумаги («голубые фишки»), с оставшимся сроком до погашения менее трех месяцев. Такими ценными бумагами, например, являются облигации федерального займа (ОФЗ), облигации Банка России (ОБР) и т.д.

Отражаются в ОДДС с соответствии с классификацией денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, акцизов, страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих, а также инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- расчеты за спецодежду, возмещение материального ущерба.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества. В составе денежных потоков от финансовых операций, кроме операций, перечисленных в п. 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- налог на прибыль с дивидендов;
- платежи, связанные с погашением финансовой аренды.

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.

Денежные статьи, выраженной в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются в бухгалтерской отчетности в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные средства приняты к бухгалтерскому учету.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

2.9 Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные ценные бумаги;
- акции организаций;

- вклады в уставные капиталы организаций;
- долговые ценные бумаги организаций (векселя, облигации);
- предоставленные другим организациям займы;
- права требования, приобретенные Компанией по соглашениям об уступке прав требований (договорам цессии);
- вклады в совместную деятельность.

К финансовым вложениям не относятся векселя, по которым не определен доход, беспроцентные займы. Такие векселя и займы учитываются в качестве дебиторской задолженности на счете 76 субсчет «Расчеты с дебиторами и кредиторами».

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

К долгосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, но на которые права полностью перешли к Обществу, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов.

2.10 Дебиторская задолженность

Объектом учета расчетов с покупателями и заказчиками является поставка Обществом электроэнергии (мощности), выполнение работ, услуг в рамках заключенных договоров с покупателями и заказчиками.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Размер дебиторской задолженности покупателей перед Обществом формируется с учетом следующих принципов:

- Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов.
- При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.
- Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом.

Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (надбавок).

Обязанность покупателей и заказчиков уплатить денежную сумму в оплату материальных ценностей, выполнение работ, услуг может быть прекращена выдачей (передачей) или акцептом векселя на согласованных с Обществом условиях.

Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

2.11. Учет кредитов и займов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) учитывается Обществом в сумме фактически полученных денежных средств по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

Задолженность отражается в учете в момент фактического получения денег или других вещей в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев. В случае, если срок погашения свыше 12 месяцев, задолженность считается долгосрочной.

Займы и кредиты, срок возврата которых не определен или определен моментом востребования, отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно исходя из ставки, установленной договором и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде, а погашение заемных обязательств в соответствии с порядком, определенным договором. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов.

Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договоров;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Включение в расходы дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.12. Оценочные обязательства

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам года,

Резервы сомнительных долгов создаются по состоянию на 31 декабря отчетного года в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

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

При принятии решения об отнесении суммы дебиторской задолженности в состав сомнительной, с целью формирования по ней резерва, Обществом осуществляется оценка реальной вероятности оплаты или неоплаты каждой конкретной просроченной задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если вероятность оплаты, даже с учетом соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу не создается.

При создании резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета Общество руководствуется требованиями осмотрительности и приоритета содержания над формой, которые установлены п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Для отражения резерва предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Основаниями для признания долга безнадежным являются:

- истечение срока исковой давности. При этом общий срок исковой давности равен 3 годам (ст. 196 ГК РФ). Течение этого срока начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 1 ст. 200 ГК РФ). Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока (п. 1 ст. 192 ГК РФ);

- прекращение обязательства из-за невозможности его исполнения по причинам, не зависящим от воли сторон (ст. 416 ГК РФ). Например, в связи с форс-мажорными обстоятельствами (стихийными бедствиями, военными действиями, терактами и т.д.);

- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- прекращение обязательства вследствие ликвидации организации-должника (ст. 419 ГК РФ).

При этом ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц (п. 8 ст. 63 ГК РФ).

При этом документальным подтверждением невозможности погашения должником задолженности перед организацией могут служить:

- выписки из единого государственного реестра или справка налогового органа о ликвидации организации-должника;

- уведомление ликвидационной комиссии или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию задолженности из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации-должника и др.

Списание безнадежной задолженности осуществляется на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату, путем пересмотра ранее созданного резерва, за счет изменения числа дней отпуска работника и изменения среднего дневного заработка работника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому работнику путем расчета среднего дневного заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ и применения величины среднего дневного заработка отдельно по каждому работнику к общему количеству дней неиспользованного работником отпуска.

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков формируется с учетом взносов в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ, Федеральным законом от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Сумма созданного резерва на оплату отпусков работников, включая платежи на социальное страхование и обеспечение, относится на расходы по обычным видам деятельности Общества.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам года признается на основании утвержденной руководителем Общества запланированной суммы на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Величина признаваемого обязательства определяется путем применения соответствующего процента к фактическим расходам на оплату труда каждого работника по перечню видов выплат, участвующих в расчете годового вознаграждения. Процент отчислений в резерв на выплату годового вознаграждения определяется как отношение предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату.

Размер обязательства определяется с учетом начисления страховых взносов во внебюджетные фонды и отчислений на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на сумму вознаграждения.

Обязательство признается по мере его возникновения и относится на расходы по обычным видам деятельности Общества.

2.13. Учет доходов и расходов

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка в учете отражается по Дт счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с счетом 90.01 «Выручка».

Остальные доходы являются прочими доходами.

В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91.01 «Прочие доходы».

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
 - по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
 - в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
 - в счет погашения кредита (займа), полученного Обществом.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей электроэнергии (мощности), и формируются из затрат, связанных с приобретением электроэнергии, управленческих и коммерческих расходов.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91.02 «Прочие расходы».

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.).

Информация о прочих доходах и расходах в Отчете о финансовых результатах раскрывается свернуто.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы" в части приобретения мощности, услуг по передаче электроэнергии и инфраструктурных платежей организаций-

участников ОРЭМ. Расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности Общества, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных товаров, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых товарно-материальных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по статьям расходов:

1. Материальные расходы;
2. Расходы на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Суммы начисленной амортизации;
5. Прочие расходы.

С целью включения в бухгалтерскую отчетность показателей, необходимых для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении Общество применяет метод начисления, в основу которого положены следующие принципы:

- доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от даты оформления первичных документов и времени фактической выплаты средств или иной формы осуществления расчетов;

- при возникновении обязательств/прав требования дебиторская и кредиторская задолженность должны быть отражены независимо от того, поступил ли надлежащим образом оформленный (подписанный и заверенный печатью) первичный документ от контрагента.

Метод начисления применяется при одновременном соблюдении определенных условий:

1. Расходы по методу начисления и кредиторская задолженность отражается в учете, когда подтверждается совокупность следующих факторов:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;

- товарно-материальные ценности фактически получены, работы выполнены и приняты, услуги оказаны и потреблены;

- прекращение обязательства Компании перед контрагентом с большой вероятностью будет сопровождаться оттоком ресурсов (денежных средств и (или) иных материальных ценностей);

- Общество не имеет права отказаться в одностороннем порядке от своих обязательств по оплате перед контрагентом, в т.ч. из-за ненадлежащего качества и объема работ, услуг.

2. Доходы по методу начисления и дебиторская задолженность отражается в

учете, когда подтверждается совокупность следующих факторов:

- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом (счета, гарантийные письма, прочая официальная переписка лиц с надлежащими полномочиями);
- сумма выручки может быть надежно оценена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- существует большая вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в Общество;
- продукция (товар) отгружена и право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа выполнена и принята (услуга оказана и потреблена);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

В бухгалтерском учете сумма начислений с учетом НДС на основании составленных справок-расчетов отражается последним числом отчетного месяца, а сторнируется в периоде получения первичных документов.

В момент получения первичных документов расходы/доходы отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

2.14 Учет расчетов по налогу на прибыль

Отложенные налоги рассчитываются Обществом балансовым методом путем ежемесячного сравнения балансовых остатков по счетам налогового и бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода по видам активов и обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы ПНО и ПНА, с учетом уменьшения и увеличения ОНО и ОНА.

В бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражаются развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО). В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налогов отражается свернуто (Изменение ОНА отражается за минусом изменения ОНО за период).

2.15. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса валют пересчет не производится.

2.16. Изменения в учетной политике

В связи с изменением законодательства по бухгалтерскому учету в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 года внесены изменения в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ № 180н от 15 ноября 2019 г.

Обществом не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, за исключением запасов топлива в баке автомобиля. При этом затраты, признаются расходами периода, в котором были понесены. Данное изменение учетной политики отражается в учете и отчетности общества перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после 01 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

3. Изменение сравнительных показателей

В данном разделе раскрывается информация об изменениях, внесенных в данные Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах на начало года по сравнению с данными бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на конец предыдущего года для обеспечения сопоставимости.

Входящие показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 не менялись.

Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах за 2020 год не менялись.

Сопоставимые данные отчета об изменениях капитала по состоянию на 31.12.2019 года и 31.12.2020 года не менялись.

Сопоставимые данные отчета о движении денежных средств за 2020 г. не менялись.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. НМА, основные средства, незавершенные капитальные вложения, финвложения и прочие внеоборотные активы

Информация о составе и движении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

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			
НМА - всего, в том числе:	2021	98	(41)	-	-	-	(49)	98	(90)
	2020	50	(40)	98	(50)	40	(41)	98	(41)
Официальный сайт компании	2021.	98	(41)	-	-	-	(49)	98	(90)
	2020.	50	(40)	98	(50)	40	(41)	98	(41)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют: материальные поисковые активы, результаты НИОКР, нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета.

Объекты незавершенных вложений по приобретению и созданию нематериальных активов, а также незаконченных и неоформленных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ у Общества отсутствуют.

Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице:

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Первоич	Накоп			

					ачальная стоимость	енная амортизи- зация			
Основные средства - всего, в том числе:	2021	4 515	(1 176)	429	-	-	(904)	4 944	(2 080)
	2020 г.	4 187	(369)	328	-	-	(807)	4 515	(1 176)
<i>Здания, сооружения</i>	<i>2021</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>2020 г.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование, инструмент</i>	<i>2021 г.</i>	<i>4 515</i>	<i>(1 176)</i>	<i>429</i>	-	-	<i>(905)</i>	<i>4 944</i>	<i>(2 081)</i>
	<i>2020 г.</i>	<i>4 187</i>	<i>(369)</i>	<i>328</i>	-	-	<i>(807)</i>	<i>4 515</i>	<i>(1 176)</i>
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	<i>2021 г.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>2020 г.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Прочие основные средства</i>	<i>2021 г.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>2020 г.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>	<i>2021 г.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>2020 г.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Земельные участки</i>	<i>2021 г.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>2020 г.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходные вложения в материальные ценности у Общества на отчетные даты отсутствовали.

Информация о балансовой стоимости полностью амортизированных основных средств, без учета начисленной амортизации представлена в таблице:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость основных средств		
	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Основные средства (без учета доходных вложений) - всего, в том числе:	106	106	106
<i>Здания, сооружения</i>	-	-	-
<i>Машины и оборудование, инструмент</i>	<i>836</i>	<i>106</i>	<i>106</i>
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	-	-	-
<i>Прочие основные средства</i>	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>	-	-	-
<i>Земельные участки</i>	-	-	-

Полностью амортизированного имущества, учтенного в составе доходных вложений в материальные ценности у Общества нет.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации указано в таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе:	-	-
<i>ЦСОН верхнего уровня АННС КУЭ</i>	1860	1601
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:	-	-
<i>(объект основных средств)</i>	-	-

Информация об ином использовании объектов основных средств: сдача в аренду, консервация, получение в пользование, объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе эксплуатации и т.д. приведена в таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 369	2 369	1 422
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

Расшифровка арендодателей основных средств представлена в таблице:

Предприятие арендодатель	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2020, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2019, тыс. руб.
ООО «Байкал-Инвест»	325	325	325
АО «ЛК «Европлан»	2 044	2 044	1 097
ИТОГО	2 369	2 369	1 422

Переданные в аренду основные средства на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 в Обществе отсутствуют.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений раскрыта в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2021	1535	259	-	(259)	1535
	2020	1535	328	-	(328)	1535
Здания, сооружения	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-
Машины и оборудование, инструмент	2021	1535	259	-	(259)	1535
	2020	1535	328	-	(328)	1535
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-

Информация о составе прочих внеоборотных активов приведена в таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Прочие внеоборотные активы, - всего, в том числе:	593	859	966
Программное обеспечение (неисключительные права) на срок свыше 12 мес	448	666	829
Страховая премия по договорам страхования на срок свыше 12 мес	145	193	137

По состоянию на отчетные даты у Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

4.2. Запасы, денежные средства и эквиваленты, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов, товаров и готовой продукции в отчетном периоде приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	Себестоимость на начало года	Изменения за период		Себестоимость на конец периода
			поступление	Списано на себестоимость	
Запасы - всего, в том числе:	2021	2	3 173 824	(3 173 824)	2
	2020	-	2 437 298	(2 437 296)	2
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021	2	242	(242)	2
	2020	-	382	(380)	2
Животные на выращивании и откорме	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2021	-	3 173 582	(3 173 582)	-
	2020	-	2 436 916	(2 436 916)	-
Товары отгруженные	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-

В силу специфики энергосбытовой деятельности в Обществе не создается резерв под снижение стоимости МПЗ.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 в Обществе отсутствуют.

Информация о дебиторской задолженности по видам задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода				
		На начало года		поступило			выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) (*)	примитивная	погашение	списаны с на финансовый результат (*)	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(другая вид)	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	за 2021 г.	253 157	(111)	358 746	-	(252 836)	-	(3)	-	359 064	(133)	-	-
	за 2020 г.	252 635	(117)	252 669	-	(252 145)	(2)	6	-	253 157	(111)	-	-
1231. Покупатели и заказчики	за 2021 г.	140 570	-	214 352	-	(140 571)	-	-	-	214 351	-	-	-
	за 2020 г.	109 658	-	140 572	-	(109 658)	(2)	-	-	140 570	-	-	-
1233.3. Авансы выданные	за 2021 г.	104 192	-	138 218	-	(104 192)	-	-	-	138 218	-	-	-
	за 2020 г.	125 859	-	104 192	-	(125 859)	-	-	-	104 192	-	-	-
1233.4.1.2. Расчеты с бюджетом по налогам	за 2021 г.	7 872	-	5 646	-	(7 872)	-	-	-	5 646	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило		выбыло		исчерпана из допгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операциям) (*)	привыкшаяся проценты, штрафы и иные начисления (*)	погашение	списание на финансовый результат (*)			
	за 2020 г.	16 575	-	7 871	-	(16 572)	-	-	7 872	-
	за 2021 г.	75	-	99	-	-	-	-	174	-
	за 2020 г.	93	-	-	-	(18)	-	-	75	-
	за 2021 г.	120	(111)	431	-	(173)	(3)	-	375	(133)
	за 2020 г.	137	(117)	8	-	(25)	6	-	120	(11)
	за 2021 г.	26	-	-	-	(26)	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	26	-	-	-	-	26	-
	за 2021 г.	302	-	-	-	(2)	-	-	300	-
	за 2020 г.	315	-	-	-	(13)	-	-	302	-
	за 2021 г.	253 157	(111)	358 746	-	(252 836)	(3)	-	359 067	(133)
	за 2020 г.	252 635	(117)	252 669	-	(252 145)	6	-	253 159	(11)

ПРИМЕЧАНИЕ

Данные раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте у Общества отсутствует.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице:

Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	632	-	103	-	117	-
<i>Покупатели и заказчики</i>	<i>632</i>	<i>-</i>	<i>103</i>	<i>-</i>	<i>117</i>	<i>-</i>
<i>Авансы выданные</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Расчеты с бюджетом по прочим налогам</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Расчеты с внебюджетными фондами</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Расчеты с прочими дебиторами</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Задолженность персонала по проч. опер. (73сч)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Задолженность подотчетных лиц (71сч)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на отчетные дата расшифрованы в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Текущие счета в банках рублевые	2 322	1 027	100 332
Текущие счета в банках валютные	-	-	-
Касса	-	-	-
Депозиты со сроком не более 91 дня	214 500	272 300	224 500
ИТОГО	216 822	273 327	324 832

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 Общество не имеет:

- открытых, но не использованных кредитных линий;
- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита;
- займов (кредитов) недополученных.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Расшифровка существенных статей прочих поступлений и выплат в отчете о движении денежных средств представлена в таблице:

Пояснения к отчету о движении денежных средств	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	-
Штрафы к получению	12 660	14 399
Проценты к получению	18 343	11 299
Обеспечительные платежи	26 121	44 764
Иные поступления	30	55
Итого прочие поступления по текущей деятельности	57 154	70 517
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Комиссия банка	(167)	(157)
Расходы судебные и арбитражные	(5)	(7)
Штрафы к уплате	(2)	(34)
Прочие платежи	(50)	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(10 660)	(7 578)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(10 884)	(7 776)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Налог на прибыль с дивидендов, удержанный с учредителя - иностранной организации	(17 553)	(20 172)
Итого прочих платежей от финансовой деятельности	(17 553)	(20 172)

Информация о прочих оборотных активах Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Прочие внеоборотные активы, - всего, в том числе:	12	2	7
<i>Программное обеспечение (неисключительные права) на срок менее 12 мес</i>	<i>10</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Страховая премия по договорам страхования на срок менее 12 мес</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>7</i>

4.3 Капитал и резервы

В 2021 году решением единственного участника Общества от 06.12.2021 года было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли 2020 года в размере 35 129 687,57 руб. и части чистой прибыли Общества по итогам работы за 10 месяцев 2021 года в сумме 81 889 312,43 руб. Сумма дивидендов выплачена полностью, задолженность по расчетам с учредителями на 31 декабря 2021 года отсутствует.

4.4. Заемные средства, кредиторская задолженность и оценочные обязательства

В 2019, 2020 и 2021 годах кредиты и займы полученные у Общества отсутствуют.

У Общества существуют следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выплате премий по итогам работы за год.

Информация о движении оценочных обязательств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано (-)	Восстановлено (-)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе	2021	2 007	2 600	(2 434)	-	2 173
	2020	1 645	2 671	(2 309)	-	2 007
Долгосрочные оценочные обязательства	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	2021	2 007	2 600	(2 434)	-	2 173
	2020	1 645	2 671	(2 309)	-	2 007
Резерв по неиспользованным отпускам	2021	697	1 324	(1 124)	-	897
	2020	668	1 361	(1 332)	-	697
Резерв по премиям	2021	1 310	1 276	(1 310)	-	1 276
	2020	977	1 310	(977)	-	1 310
Прочие оценочные обязательства	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-

Ожидается, что остатки резервов будут использованы в первой половине года, следующего за отчетным. По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков и годовой премии не превысит сумму созданных резервов, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату.

Информация о кредиторской задолженности Общества по видам задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступило		выбыло	перевод из долго-срочной в кратко-срочную задолжен-ность		
			в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке по операции) (*)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления (*)			погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	2021	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	2021	594 304	579 258	-	(506 266)	-	-	667 296
	2020	593 151	528 199	-	(527 046)	-	-	594 304
1521 Поставщики и подрядчики	2021	487 515	542 148	-	(487 515)	-	-	542 148
	2020	476 872	487 515	-	(476 872)	-	-	487 515
1522 Задолженность перед персоналом организации	2021	580	577	-	(580)	-	-	577
	2020	679	580	-	(679)	-	-	580
1523 Задолженность перед госуд. внебюд. фондами	2021	222	269	-	(222)	-	-	269
	2020	267	222	-	(267)	-	-	222
1524 Задолженность по налогам и сборам	2021	159	5 014	-	(159)	-	-	5 014
	2020	843	159	-	(843)	-	-	159
1524 Прочие кредиторы (ОП)	2021	87 900	11 713	-	-	-	-	99 613
	2020	84 220	21 796	-	(18 116)	-	-	87 900
1525 Прочие кредиторы	2021	209	0	-	(71)	-	-	138
	2020	124	209	-	(124)	-	-	209
1525 Прочие кредиторы (авансы)	2021	17 719	19 537	-	(17 719)	-	-	19 537
	2020	30 146	17 718	-	(30 145)	-	-	17 719

Итого	2021	594 304	579 258	-	(506 266)	-	-	667 296
	2020	593 151	528 199	-	(527 046)	-	-	594 304

ПРИМЕЧАНИЕ

Данные раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 у Общества отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчетные даты отсутствует.

Задолженность перед внебюджетными фондами имеет следующую структуру:

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Фонд социального страхования	12	12	14
Пенсионный фонд	200	157	193
Фонд обязательного медицинского страхования	55	51	58
Фонд социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний)	2	2	2
Итого задолженность по страховым взносам	269	222	267

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Налог на прибыль	-	-	-
Подоходный налог	125	126	137
НДС	4 888	32	706
Прочие	1	1	-
Всего задолженность по налогам	5 014	159	843

4.5 Раскрытие информации по доходам и расходам по обычным видам деятельности

Выручка Общества формируется в результате операций по продаже электрической энергии (мощности) в рамках договоров энергоснабжения и выполнения работ по договорам на создание и модернизацию АИИС КУЭ.

Расшифровка выручки, себестоимости продаж и валовой прибыли в разрезе видов деятельности представлена в таблице:

Виды деятельности	За 2021 г.			За 2020 г.		
	Выручка- нетто	Себесто- имость	Валовая прибыль	Выручка- нетто	Себесто- имость	Валовая прибыль
Продажа энергии	9 132 052	(3 173 583)	5 958 469	7 864 199	(2 436 422)	5 427 777
Продажа прочих товаров	-	-	-	583	(495)	88
Работа по модернизации АИИС КУЭ	450	(409)	41	1 368	(1 239)	129
Работы по созданию АИИС КУЭ	1 611	(1 366)	245	2 584	(2 275)	309
Работы по установлению соответствия АИИС КУЭ требованиям ОРЭМ	497	(452)	45	750	(590)	160
ИТОГО	9 134 610	(3 175 810)	5 958 800	7 869 484	(2 441 021)	5 428 463

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	3 176 216	2 441 385
Расходы на оплату труда	12 285	15 513
Отчисления на социальные нужды	4 116	4 225
Амортизация	953	848
Прочие затраты в т.ч.	5 858 922	5 322 597
<i>Заявленная мощность</i>	<i>2 676 596</i>	<i>2 586 149</i>
<i>Услуги по организации торговли по ОРЭМ</i>	<i>3 395</i>	<i>2 918</i>
<i>Услуги по передаче электрической энергии</i>	<i>3 160 782</i>	<i>2 722 199</i>
<i>Услуги по ОДУ в электроэнергетике</i>	<i>7 599</i>	<i>5 774</i>
<i>Взносы в некоммерческие организации НПО «Совет рынка»</i>	<i>2 124</i>	<i>2 048</i>
<i>Прочие</i>	<i>6 158</i>	<i>3 468</i>
Итого по элементам	9 050 265	7 784 568
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 050 265	7 784 568

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк Отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2210 «Коммерческие расходы»;
- 2220 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы Общества представлены в следующей таблице:

Вид расхода	2021 г.	2020 г.
Заявленная мощность	2 676 596	2 586 149
Услуги по передаче	3 160 782	2 722 199
Услуги по ОДУ в электроэнергетике	7 599	5 774
Услуги по организации торговли на ОРЭМ	3 395	2 918
Членский взнос в НПО "Совет рынка"	2 124	2 048
Агентские услуги	144	144
ИТОГО	5 850 640	5 319 232

Управленческие расходы Общества представлены следующими статьями:

Вид расхода	2021 г.	2020 г.
Запчасти	(69)	(147)
Канцтовары	(68)	(56)

Инструмент и хозяйинвентарь	-	(5)
Списание ОС до лимита списания	(197)	(85)
Прочие материалы	(20)	(36)
Топливо-ГСМ	(52)	(34)
Оплата труда	(12 933)	(13 443)
Страховые взносы	(3 491)	(3 594)
Страховые взносы в ФСС 0,2	(26)	(31)
Амортизация ОС	(904)	(807)
амортизация программных продуктов	(49)	(280)
Услуги сторожевой охраны	(18)	(18)
ТО автотранспорта	(13)	(9)
Лизинг транспортных средств	(326)	(412)
Командировочные расходы	(317)	(207)
Телефонная связь	(102)	(80)
Почтовая связь	(291)	(241)
Страхование ответственности	(58)	(64)
Аренда зданий и сооружений	(1 193)	(1 135)
Ремонт и обслуживание оргтехники	(18)	(16)
Услуги по охране труда	(53)	(106)
Юридические услуги	(12)	-
Консультационные услуги	(10)	(48)
Аудит отчетности	(308)	(308)
Информационные услуги	(319)	(366)
Приобретение программных продуктов	(358)	(107)
Прочие налоги и сборы	(4)	(4)
Расходы по содержанию зданий, сооружений и обслуживанию инвентаря	(7)	-
Метрологические поверки средств измерений	-	(6)
Резерв по отпускам	(1 324)	(1 360)
Резерв по выплате годовой премии	(1 275)	(1 310)
ИТОГО	(23 815)	(24 315)

4.6 Раскрытие информации по прочим доходам и расходам

В течение 2021 и 2020 годов были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование	2021 год		2020 год	
	Сумма доходов свернуто	Сумма расходов свернуто	Сумма доходов свернуто	Сумма расходов свернуто
Доходы - штрафы к получению	12 660	-	14 399	-
Доходы - прошлых лет	9 171	-	-	-
Прочие доходы	-	-	14	-
Расходы-НДС невозмещаемый	-	(13)	-	(8)
Расходы- услуги банка	-	(238)	-	(179)
Расходы- списание ТМЦ непроизводственного назначения	-	(14)	-	(17)
Расходы- Списание НМА	-	-	-	(6)
Расходы на создание резерва	-	(24)	-	(6)
Расходы по штрафам	-	-	-	(36)
Расходы на оздоровление детей работников	-	(17)	-	-
Расходы-Судебные и арбитражные	-	(4)	-	(3)
Расходы на ОТ за счет прибыли	-	(47)	-	-
Расходы- убытки прошлых лет	-	-	-	(9 751)
Расходы - прочие расходы	-	(20)	-	(14)
ИТОГО	21 831	(377)	14 413	(10 020)

4.7. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль до налогообложения	124 241	100 590
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(24 848)	(20 118)
Постоянный налоговый расход (доход)	31	9
Итого налог на прибыль (строка 2410)	(24 879)	(20 127)
В т.ч. отложенный налог на прибыль	51 211	51 382
текущий налог на прибыль	(76 090)	(71 509)

Расшифровка остатков отложенных налоговых активов на конец отчетных периодов представлены в таблице:

Статья	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Резерв (на выплату отпусков, премий)	434	401	329
Расходы, относящиеся к нескольким периодам (ПО)	-	-	1
Расходы с различным периодом признания по первичным документам	52 992	49 570	49 994
ИТОГО	53 426	49 971	50 324

Расшифровка остатков отложенных налоговых обязательств на конец отчетных периодов представлены в таблице:

Статья	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Амортизируемое имущество	223	247	38
ИТОГО	223	247	38

Раскрытие информации о постоянных и временных разниах, возникших в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (данные по уточненным декларациям) приведено в таблице:

Наименование	2021 год	2020 год
Доходы и расходы по ОИА прошлых лет	47 732	51 944
Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	-	-
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	-	-
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(47 732)	(51 944)
Итого	0	0

4.8 Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ №11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

На 31.12.2021:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического или физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					
1.	ЭСТЕРМУР ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД / ESTERMUR ENTERPRISES LIMITED Компания с ограниченной ответственностью	Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕСС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр / Poseidonos, 1 LEDRA BUSINESS CENTRE Egkomi 2406, Nicosia, Cyprus	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	100%	-
Основной управленческий персонал					
1.	Перевозчиков Сергей Валерьевич	Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	-	-

На 31.12.2020

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического или должность физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					
1.	ЭСТЕРМУР ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД / ESTERMUR ENTERPRISES LIMITED Компания с ограниченной ответственностью	Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕСС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр / Poseidonos, 1 LEDRA BUSINESS CENTRE Egkomi 2406, Nicosia, Cyprus	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	100%	-
Основной управленческий персонал					
1.	Перевозчиков Сергей Валерьевич	Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	-	-

На 31.12.2021 г, на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. на основании доступной Обществу информации конечным бенефициарным владельцем ООО «Ижэнергосбыт» является Артюшенко Олег.

Виды и объемы операций со связанными сторонами представлены в таблице:

Вид и объем операций в течение года без (НДС)	2021 год	2020 год
Продажа товаров, работ, услуг	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам	(103 088)	(117 872)
- основное хозяйственное общество	(99 466)	(114 310)
- прочие связанные стороны	-	-
- основной управленческий персонал	(3 622)	(3 562)

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 представлены в таблице:

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность от реализации товаров (работ, услуг) и авансы выданные					
- основное хозяйственное общество	-	-	-	текущая	денежная
- основной управленческий персонал	-	-	-	текущая	денежная
- прочие связанные стороны	-	-	-	текущая	денежная
Кредиторская задолженность по приобретению товаров (работ, услуг) и авансы полученные					
-основное хозяйственное общество	-	-	-	текущая	денежная
- основной управленческий персонал	139	146	145	текущая	денежная
- прочие связанные стороны	-	-	-	текущая	денежная

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медобслуживание т.д., фактически начисленные в отчетном периоде)	3 622	3 562
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждение по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам ДМС, договорам ИПО, заключенным в пользу основного управленческого персонала и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и иные социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

4.9. Информация о совместной деятельности

В течение 2021 и 2020 годов ООО «Ижэнергосбыт» не являлось участников договоров о совместной деятельности.

4.10. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 у Общества отсутствовали выданные и полученные обеспечения обязательств и поручительства.

4.11 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Риски хозяйственной деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Также большое влияние оказывают санкции, введённые против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

Риски, связанные с пандемией коронавируса

Негативное влияние на российскую экономику в 2020-2021 годах оказали пандемия коронавируса COVID-19 и последствия, введённого на территории нашей страны карантина, негативно сказавшиеся на финансовом состоянии многих организаций. Действующие по настоящее время меры по ограничению распространения коронавируса, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения по проведению собраний и встреч оказывает значительное влияние на деловую активность. Значительность влияния пандемии на деятельность Общества в большей степени зависит от продолжительности и распространённости влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет защиту сотрудников и непрерывность производственного процесса.

Руководство Общества считает, что пандемия коронавируса не оказывает влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020-2021 годах имело место дальнейшее внедрение механизмов налогового контроля, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках информационного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели деятельности компании в рамках проведения процедур налогового контроля.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений налогового законодательства Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть доначислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки, а при определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также вероятность неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество является высокой.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров внешней среды. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Основными направлениями деятельности Общества является торговля электрической энергией (мощностью). В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью Общества. Представленный перечень рисков не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Общества.

Наиболее значимым отраслевым риском, по мнению Общества является - Риск неплатежей со стороны потребителей, что может повлечь за собой неспособность Общества выполнить обязательства по оплате электроэнергии (мощности) на ОРЭМ и услуг сетевых компаний.

Нестабильность цен на нефть, рост кредитных ставок и девальвация рубля создают риск возникновения неплатежей в энергетике.

Особенно усиливает этот риск тот факт, что потребителями (Покупателями) Общества являются нефтедобывающие компании, платежеспособность которых зависит от мировых цен на нефть и курса валюты.

Меры, которые предпринимает руководство по снижению рисков:

Получение обеспечительных платежей и финансовых гарантий со стороны потребителей;

Включение ограничений по поставке электроэнергии в случае неплатежей;

Диверсификация потребителей электроэнергии и мощности.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает и приобретает электроэнергию (мощность) только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не значительно подвержено влиянию валютного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Риск снижения спроса на продукцию и/или услуги Общества

Риск снижения спроса на продукцию и/или услуги Общества может быть связан с нестабильной ситуацией в межполитическом мировом пространстве. Снижение цен на нефть может привести к соглашениям об ограничении количества добываемой нефти предприятиями-потребителями электроэнергии, что приведет к остановке нефтедобывающих фондов и соответственно снижению потребления электроэнергии. Влияние на данный фактор риска Обществом ограничено, поскольку в первую очередь связано с ситуацией на мировых нефтяных рынках и политической обстановкой в мире.

Реализация любого из описанных выше рисков может негативно отразиться на деятельности Общества и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на величину денежного потока. Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, Общество не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками, сведут их негативное влияние к нулю. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в ее деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут ухудшить показатели ее деятельности. Руководство Общества будет принимать все возможные меры по мониторингу и предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

4.12 Информация о финансовых инструментах срочных сделок

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не является стороной срочных сделок на финансовых рынках.

4.13 События после отчетной даты

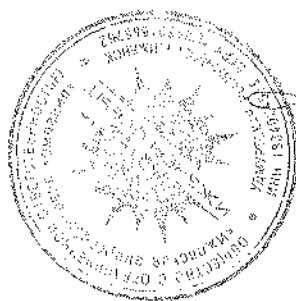
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент составления бухгалтерской отчетности Общества не владеет информацией о фактах хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и подписания отчетности и которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние организации.

Генеральный директор
ООО «ИЖЭНЕРГОСБЫТ»

Главный бухгалтер
ООО «ИЖЭНЕРГОСБЫТ»

11 февраля 2022 г.



С.В. Перевозчиков

Н.А. Оглезнева