Общество с ограниченной ответственностью
«Хибинская энергосбытовая компания»
(ООО «ХЭСК»)

184250, Российская Федерация, Мурманская область, город Кировск, улица Парковая, дом 14
Тел.: +7 (81531) 5 40 33, факс: +7 (81531) 5 40 58, E-mail: info@hesc.ru, www.hesc.ru
ОКПО 91240626, ОГРН 1115103000517, ИНН/КПП 5103065898/510301001

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХИБИНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2021 год

1. Общие сведения

Официальным наименованием экономического субъекта является – общество с ограниченной ответственностью «Хибинская энергосбытовая компания» (далее по тексту «Общество»). Сокращенное наименование ООО «ХЭСК».

Юридический адрес общества: 184250, г. Кировск, Мурманской области, ул. Парковая, д.14.

- Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) №1115103000517 от 14.11.2011;
- Местонахождение: 184250, Мурманская область, г. Кировск, ул. Парковая дом 14;
- ИНН/КПП – 5103065898/510301001;
- коды ОКВЭД:

основной – 35.14 - торговля электроэнергией;

дополнительные – 33.14 – Ремонт электрического оборудования; 43.21 – производство электромонтажных работ и др.

Общество является Членом НП «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью», Свидетельство №492 от 30.03.2012 года.

ООО «ХЭСК» предоставлено право участия в торговле электрической энергией (мощностью) на оптовом рынке с использованием зарегистрированной группы точек поставки. Регистрационный номер в Реестре субъектов оптового рынка электроэнергии: 2.1.04.08, дата возникновения права 01 октября 2013 года.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 Декабря 2021 года составляет 6 000 тыс. руб.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 Декабря 2021 года составляет 29 человек.

2. Органы управления

Органами управления Обществом является общее собрание участников:
Техия Груп Лимитед – доля в уставном капитале 81 %;
АО «Апатит» - доля в уставном капитале составляет 19 %.
Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором, который подотчетен общему собранию участников. Генеральный директор ООО «ХЭСК» - Вахрушев Михаил Геннадиевич.

[Дата]

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2021 год утверждена приказом №ХЭСК.01-01/1/0276-2020 от 31.12.20 г.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от статьи бухгалтерского баланса.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

3.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ХЭСК»» осуществляется Центром обслуживания АО «Апатит».

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программного продукта 1С:Предприятие (версия 8.3.) в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета. Начисление заработной платы производится в системе управления персоналом «БОСС-Кадровик».

3.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация оборудования, внеоборотных активов, запасов проводилась в соответствии с приказом генерального директора от 20.10.2021 № ХЭСК.01-01/1/0214-2021.

Инвентаризация производится в соответствии **с** Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

3.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3.6. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с: Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

В качестве основных средств учитывается имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ (оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование (сдачи в аренду);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- после ввода в эксплуатацию объект способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Общество применяет в учете основных средств стоимостной критерий 40 тысяч рублей за единицу без учета НДС. В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, перечисленные выше, но стоимость единицы имущества составляет не более 40 тыс. руб. за единицу. Такие активы полностью списываются в расходы на счета учета затрат по мере ввода их в эксплуатацию. Затраты по приобретению таких активов принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10.ДС «Долгосрочные запасы». Для

контроля за сохранностью активов в эксплуатации ведется их количественный забалансовый учет на счете МЦ.04, количество автоматически переходит в подотчет работнику, их получившему.

Основные средства, предназначенные для собственного использования, учитываются на балансовом счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются на учет по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 8-13 ПБУ 6/01. Первоначальная стоимость ОС, погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01) в течение срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в состав основных средств, и производится до полного погашения стоимости объекта либо до списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования (далее – СПИ) основного средства, соответствующий определенному ОКОФ, установить комиссией в месяцах исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- 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.

Для тех видов ОС, для которых код ОКОФ не предусмотрен в «ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийском классификаторе основных фондов» либо код ОКОФ для которых не указан в амортизационных группах Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Постановление № 1), СПИ установить комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Стоимость объекта ОС, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия объектов ОС отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

В случае прекращения использования объекта ОС, подтверждения того, что возобновление использования этого объекта не предполагается и принятия решения о его продаже, данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже, учитываются на балансовом счете 41.09 «Долгосрочный актив к продаже (ОС)».

3.7. Незавершенное строительство

Учет капитальных вложений в Обществе регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160 (в части, не противоречащей закону N 402-ФЗ).

3.8.Запасы

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Критерии признания запасов в учете:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Компании;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Компании;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (НЗП);

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Компании;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Компании.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды несущественна по отношению к стоимости запасов, то руководствуясь исключительно требованием рациональности Общество не создает данное оценочное обязательство

В фактическую себестоимость НЗП включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;

- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости

При формировании фактической себестоимости запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Сырье и материалы учитываются по дебету балансового счета 10 «Материалы» по номенклатуре материалов и местам хранения (складам) в стоимостной и количественной оценке.

При выбытии сырье и материалы оцениваются по методу ФИФО.

ГСМ списываются ежемесячно по каждому транспортному средству, на основе норм расхода ГСМ, утвержденных руководителем Компании. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса России и технических паспортов транспортных средств.

Учет резерва под снижение стоимости МПЗ:

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

3.9. Финансовые вложения

Порядок учета финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные займы.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

По состоянию на 31.12.2021 г. финансовых вложений нет.

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета);
- прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;
- депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

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.

Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если Общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская

задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

3.12. Капитал и резервы Общества

Уставный капитал:

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

Резервный капитал:

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

3.13. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Порядок образования, использования и инвентаризация резерва на оплату отпусков установлен с учетом следующих принципов:

- резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно. Резерв формируется с учетом суммы оплаты неиспользованных отпусков и суммы страховых взносов в ПФР, ФСС (в т.ч. на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний);
- в случае увольнения работников компенсация за неиспользованный отпуск учитывается за счет суммы сформированного резерва, если расходы на оплату отпуска, за который выплачивается компенсация при увольнении, были ранее учтены при создании резерва;
- на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

- Величина оценочного обязательства по выплате премий рассчитывается ежемесячно, исходя из данных по предыдущему году, предоставленных службой управления персонала или иным ответственным подразделением, равномерно (в размере 1/12 от общей суммы) и определяется по состоянию на последнее число месяца нарастающим итогом.
- Инвентаризация оценочного обязательства на предстоящую оплату вознаграждения работникам по итогам работы за год проводится ежегодно.

Резерв предстоящих расходов под оценочные обязательства может быть создан только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н:

- у организации существует обязательство, явившееся следствием прошлых событий, которого она не может избежать;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена;
- уменьшение экономических выгод в связи с исполнением обязательств, весьма вероятно,

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.
Резерв под условные обязательства не создается.

3.15. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре или по дополнительной информации, предоставляемой Арендодателем.

3.16. Порядок формирования доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности 5%, определенный в разделе 12 «Бухгалтерская отчетность» настоящей учетной политики. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Выручка от энергосбытовой деятельности, без передачи и распределения;
- Выручка от оказания услуг Агента;
- Выручка от оказания электромонтажных услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг) и управленческих расходов.
Для целей управления Обществом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:
- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы Общества, учтенные на счете 20, признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и относятся на счет 90 «Продажи».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в Дебет счета 90 «Продажи».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Если предмет лизинга числится на балансе лизингодателя, то лизинговые платежи включаются в расходы, связанные с производством и реализацией и в зависимости от характера использования имущества учитываются на счетах 20, 26, 91-2. Датой признания расходов по лизинговым платежам считается дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для расчета.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

К расходам будущих периодов относятся:
- затраты, связанные с приобретением лицензий,
- неисключительные права пользования программным продуктом,
- сертификаты,
- другие аналогичные расходы.

Основанием для начала списания расходов могут быть:
- дата выдачи приобретенных лицензий, прав,
- иные условия.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в разделе «внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

3.17. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.18. Учет расчетов по агентским договорам

По состоянию на 31.12.21 ООО «ХЭСК» работает по следующим агентским договорам:

- **Агентский договор №1Н от 01.09.12 на реализацию холодной воды и прием стоков, принципал - ОАО «Апатит», агент - ООО «ХЭСК» выступает от своего имени, за счет и в интересах Принципала.**

Потребители – юридические лица и индивидуальные предприниматели города Кировска.

- **Агентский договор №2Н от 01.09.12 на реализацию тепловой энергии, принципал - ОАО «Апатит», агент - ООО «ХЭСК» выступает от своего имени, за счет и в интересах принципала.**

Потребители – юридические лица, индивидуальные предприниматели; физические лица - гаражные кооперативы, СОТы города Кировска.

Для бухгалтерского учета расчетов по данному договору используются:

Расчеты с физическими лицами ведутся в отдельной специализированной программе и по итогам расчетного периода (месяц) сводные данные заносятся в бухгалтерскую программу, сводно, по контрагенту «Население г. Кировска» по договору - тепло гаражи, СОТы.

- **Агентский договор №3Н от 01.09.12 на реализацию тепловой энергии для жилищного фонда г. Кировска, принципал - ОАО «Апатит» (поставщик ресурсов), агент - ООО «ХЭСК» выступает от имени, за счет и в интересах принципала.** Потребители – управляющие компании и ТСЖ города Кировска.
- **Агентский договор №4Н от 01.01.20 на реализацию тепловой энергии для жилищного фонда г. Кировска, принципал - ОАО «Апатит» (поставщик ресурсов), агент - ООО «ХЭСК» выступает от имени, за счет и в интересах принципала.** Потребители – население н.п. Титан г. Кировск.
- **Агентский договор №17А/11 от 01.09.12 на реализацию тепловой энергии собственникам и пользователям помещений, находящихся на обслуживании принципала по договору на управление многоквартирным домом, в соответствии с которым принципал является исполнителем коммунальных услуг, принципал - ТСЖ Титан, агент - ООО «ХЭСК» выступает от своего имени, за счет и в интересах принципала.**

Потребители – собственники и пользователи помещений, находящихся на обслуживании принципалов по договору на управление многоквартирным домом, в соответствии с которым принципалы являются исполнителем коммунальных услуг.

Расчеты с собственниками и пользователями помещений ведутся в специализированной программе расчетного отдела, и по итогам расчетного периода – месяца, сводные данные заносятся в бухгалтерскую программу. Расчет по пустующему жилому фонду также ведется в специализированной программе расчетного отдела.

Расчет потребления пустующих муниципальных помещений, выведенных из жилого фонда, но находящихся в жилых домах ведет специалист отдела реализации тепловой энергии.

3.19. Взаиморасчеты с населением

Сбор денежных средств и учет задолженности по оплате коммунальных услуг **собственниками и пользователями помещений, находящихся на обслуживании принципалов по договору на управление многоквартирным домом, в соответствии с которым принципалы являются исполнителем коммунальных услуг** – квартиросъемщикам жилого фонда города Кировска осуществляется расчетным отделом с применением программы «Расчеты с населением» по следующим основаниям:

- Тепловая энергия - агентские договора с ТСЖ и УК (номера 17А/**)
- Холодная вода и стоки - агентские договора с ТСЖ и УК (номера 17В/**)
- Содержание и ремонт - агентские договора с ТСЖ и УК (номера 17С/**)
- Электроэнергия – акты приема-передачи права требования долга за фактически поставленную электроэнергию заключенные между ТСЖ, УК и ООО «ХЭСК» (номера 17Э).

Задолженность потребителей, по агентским договорам, учитываемая на балансовых счетах, отражается в отчетности в составе дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам на указанную дебиторскую задолженность не формируется.

Задолженность перед Принципалами по агентским договорам, отражается в отчетности в составе кредиторской задолженности.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 г. составила 29 068 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 25 355 тыс. руб. Остаточная стоимость на конец отчетного периода составляет 11 940 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 9 444 тыс. руб.

В течении 2021 года поступило основных средств, введено в эксплуатацию объектов законченного строительства на общую сумму 3 714 тыс. руб. (в 2020 году 240 тыс. руб.).

Начисление амортизации за отчетный период 1 218 тыс. руб., в 2020 году 1 357 тыс. руб. Накопленный износ по состоянию на 31.12.21 г. составил 17 128 тыс. руб., на 31.12.20 г. – 15 910 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость основных средств, взятых в аренду Обществом, составляет 3 834 тыс. руб., как и в 2020 году.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020 - 2021 гг. представлена в нижеследующей таблице:

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	5200	за 2021г.	25 354	(15 910)	3 714	-	-	(1 218)	-	-	29 068	(17 128)
	5210	за 2020г.	25 114	(14 553)	240	-	-	(1 357)	-	-	25 355	(15 910)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	12 059	(10 418)	-	-	-	(667)	-	-	12 059	(11 085)
	5211	за 2020г.	11 887	(9 765)	172	-	-	(653)	-	-	12 059	(10 418)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2021 г. вложения во внеоборотные активы составляют 948 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2020 г. 416 тыс. руб.
На 31.12.2020 г. расходов по статье «Оборудования к установке» нет.

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств

Группа учета ОС	Срок полезного использования, месяцев
Здания	196-312
Офисное оборудование	25-61
Машины оборудования (кроме офисного)	20-85
Транспортные средства	37
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-61

4.2. Незавершенное строительство

На отчетную дату, затраты в незавершенном строительстве не числятся. По состоянию на 31.12.2021 г. затрат в незавершенном строительстве нет.

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2021 г. отложенные налоговые активы (ОНА) составили 976 тыс. руб. по оценочным обязательствам (на 31.12.2020 г. 953 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства (ОНО) – 128 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 180 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы/ обязательства по видам	Обороты, тыс. руб. за 2021 г.		Обороты, тыс. руб. за 2020 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы:	1 604	1 581	1 488	1 425
Оценочные обязательства и резервы	71	48	954	891
Убыток текущего периода	1 533	1 533	534	534
Отложенные налоговые обязательства:	47	99	138	301
материалы	0	22	11	6
Основные средства	0	5	13	45
Резервы сомнительных долгов	47	72	114	250

4.4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. размер прочих внеоборотных активов составил 632 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 578 тыс. руб.). В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов (программное обеспечение, лицензии) со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочные запасы, учитываемые на счете 10.ДС.

4.5. Запасы

Начиная с 2021 году Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Обществом выбран перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Стоимость, отраженная по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	833	-	833	7 748 768	(7 748 849)			X	569	-	569
	5420	за 2020г.	957	-	957	6 991 095	(6 991 218)	-	-	X	833	-	833
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	833	-	833	2 385	(2 461)	-	-	(188)	569	-	569
	5421	за 2020г.	957	-	957	2 746	(2 870)	-	-	516	833	-	833
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	7 746 320	(7 746 320)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	6 988 349	(6 988 349)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материалов без учета долгосрочных запасов, учитываемых на счете 10.ДС.

4.6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.21 г. дебиторская задолженность составляет 716 375 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности, приведено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу, в пояснениях №5.

По состоянию на 31.12.21 г. основными дебиторами являются:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками:
  - Северная сбытовая компания ООО – сумма задолженности 53 673 тыс. руб.;
  - ПАО Саратовэнерго - сумма задолженности 41 466 тыс. руб.;
  - АО АтомЭнергоСбыт – сумма задолженности – 6 591 тыс. руб.

- Расчеты с покупателями и заказчиками:
  - УЖКХ г. Кировска – сумма задолженности – 4 161 тыс. руб.,
  - Кировская гор электросеть МУП- сумма задолженности 27 575 тыс. руб.;
  - АО «Апатит» - сумма задолженности – 537 646 тыс. руб.,
  - Глацем ООО – сумма задолженности – 3 468 тыс. руб.
  - АО «Апатитыводоканал» - сумма задолженности – 4 087 тыс. руб.,
  - ООО «Тирвас» - сумма задолженности – 5 768 тыс. руб.,

- ООО ФАРН – сумма задолженности – 4 023 тыс. руб.
- АО ХТК – сумма задолженности 5 320 тыс. руб.

- Расчеты с покупателями по агентским договорам, в том числе:
- По Агентскому договору 2Н, на реализацию тепловой энергии:
  - ООО «Механик» - сумма задолженности 3 096 тыс. руб.;
- По Агентскому договору № 17А/****:
  - Население г. Кировска - сумма задолженности 33 012 тыс. руб.;
- По Агентскому договору №17В/****:
  - Население г. Кировска - сумма задолженности 58 тыс. руб.

В отчетном периоде проведено списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 1503 тыс. руб.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам:

тыс. руб.

	период	на начало года	изменения за период			на конец периода
		сумма резерва по сомнительным долгам	движение резерва			сумма резерва по сомнительным долгам
			начисление	восстановление	использование	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**за 2021 г.**	**34 649**	**405**	**1 307**	**1 503**	**32 244**
	за 2020 г.	**35 000**	**503**	**178**	**676**	**34 649**
покупатели и заказчики	за 2021г.	34 649	405	1 307	1 503	32 244
	за 2020 г.	35 000	503	178	676	34 649

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Стоимость, отраженная по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Расчетный счет		23 229	9 323	5 613
Депозиты		2 515	2 100	2 280
Итого	**1250**	**11 423**	**11 423**	**7 893**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

4.8. Уставный капитала

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал Общества составляет 6 000 тыс. руб.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По результатам работы в 2021 году получена прибыль в размере 103 150 тыс. руб. (в 2020 году - 82 449 тыс. руб.).

4.10. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату составила 443 337 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 411 705 тыс. руб.).
Наличие и движение кредиторской задолженности, приведено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу, в пояснениях №5.

Основными кредиторами по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками:
  - ОАО «Интер РАО-Электрогенерация» - сумма задолженности 23 276 тыс. руб.,
  - ООО "ВО "ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ" – сумма задолженности 6 590 тыс. руб.
  - Вторая генерирующая компания (ОГК-2) – сумма задолженности 12 283 тыс. руб.;
  - МРСК Северо-Запада - сумма задолженности 33 593 тыс. руб.;
  - Северная сбытовая компания ООО – сумма задолженности 40 337 тыс. руб.
  - Росэнергоатом Концерн - сумма задолженности 49 715 тыс. руб.;
  - АО "Петроэлектросбыт" – сумма задолженности 44 705 тыс. руб.
  - Т Плюс ПАО - сумма задолженности 8 368 тыс. руб.;
  - ЦФР АО - сумма задолженности 60 130 тыс. руб.;
  - АтомЭнергоСбыт АО – сумма задолженности 10 432 тыс. руб.
  - Фортум ПАО – сумма задолженности 5 453 тыс. руб.

- Расчеты с принципалами по агентским договорам, в том числе:
  - По агентским договорам № 17А/**** – сумма задолженности 33 074 тыс. руб.,
  - По агентскому договору № 1Н – сумма задолженности 64 тыс. руб.;
  - По агентскому договору № 2Н – сумма задолженности 18 479 тыс. руб.

4.11. Оценочные обязательства

В соответствии с Учетной политикой в течение отчетного периода в Обществе создавались оценочные обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам и годовых премий.

На 31.12.2021 г. сумма оценочных обязательств 4 882 тыс. руб. (4 767 тыс. руб. – по состоянию на 31.12.2020 г.). В налоговом учете оценочные обязательства не начисляются.

4.12. Доходы и расходы

4.12.1. Доходы Общества

Реализация товаров (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам отражается по мере отгрузки товаров (оказания услуг), передачи активов и предъявления покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

Структура доходов:

тыс. руб. без НДС

Наименование показателя	2021	2020
Выручка всего, в том числе:	**7 892 365**	**7 106 939**
Оптовая торговля э/э (без передачи и распред.)	7 879 668	7 096 176
Производство эл/монт работ	947	846
Деятельность агента по дог. 1Н (вода)	18	15
Деятельность агента по дог. 2Н (тепло)	1 888	1 740
Деятельность агента по дог. 3Н (тепло)	732	1 296
Деятельность агента по дог. 4Н (вода)	788	0
Деятельность агента по дог.17А (тепло жилфонд)	24	24
Прочая реализация	8 300	6 842
Прочие доходы всего, в том числе:	**14 178**	14 117
штрафы, пени, неустойки к получению	11 908	12 957
Проценты к получению	**1 712**	1 174

4.12.2. Расходы организации

В 2021 году себестоимость проданных товаров, работ и услуг составила 7 746 320 тыс. руб. (в 2020 году – 6 989 349 тыс. руб.).

Управленческие расходы в 2021 году составили 29 492 тыс. руб. (в 2020 году – 28 026 тыс. руб.).

Структура расходов:

тыс. руб. без НДС

наименование	2021	2020
Себестоимость всего, в том числе:	**7 746 320**	6 988 349
электроэнергия	3 706 297	2 845 094
мощность	2 932 217	3 054 692
услуга по передаче электроэнергии	1 062 305	1 045 875
прочие	45 501	42 688
Управленческие расходы всего, в том числе:	**29 492**	28 026
Бухгалтерское обслуживание	5 534	5 539
Информационно-консультационные услуги	552	532
Аренда	369	374
Оплата труда	13 671	11 552
Страховые взносы	3 649	3 139
прочие	5 717	6 890
Прочие расходы всего, в том числе:	**2 936**	1 990
расходы в виде образованных оценочных резервов	405	503
Услуги банка	597	503
прочие	1 934	984

Основные поставщики электроэнергии (мощности), услуг по передаче энергии:

Без НДС, тыс. руб.

наименование поставщика	2021	2020	примечание
ОАО "Вторая генерирующая компания"	187 057	170 183	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Интер РАО Электрогенерация"	254 134	222 823	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Мосэнерго"	49 120	56 621	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Концерн Росэнергоатом"	697 339	719 597	поставка электроэнергии (мощности)
ПАО"Т Плюс"	114 904	121 120	поставка электроэнергии (мощности)

АО АтомЭнергоСбыт	91 040	67 794	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "РусГидро"	197 411	200 029	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "ТГК-1"	372 550	69 774	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Фортум"	76 785	90 607	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "ЦФР"	1 896 813	1 516 723	поставка электроэнергии (мощности)
ФСК ЕЭС ПАО	136 545	128 729	поставка электроэнергии (мощности)
Саратовэнерго ПАО	517 850	556 274	поставка электроэнергии (мощности)
ПАО "Энел Россия"	27 075	52 453	поставка электроэнергии (мощности)
ЮНИПРО ПАО	44 220	78 950	поставка электроэнергии (мощности)
Мурманский филиал ПАО МРСК Северо-Запада	916 309	908 612	поставка электроэнергии (мощности)
АО "Петроэлектросбыт"	679 974	608 407	поставка электроэнергии (мощности)
Северная сбытовая компания ООО	1 039 268	981 793	поставка электроэнергии (мощности)
ООО "ВО "ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ"	65 288	75 163	поставка электроэнергии (мощности)

4.13. Налоги

4.13.1. Налог на прибыль

Для целей налогообложения Общество признавало выручку от продажи для расчета налога на прибыль по методу начисления.

За отчетный год начислен налог на прибыль в целях налогового учета –26 477 тыс. руб., в 2020 г. 21 470 ты. руб.

Постоянный налоговый расход в 2021 году сформирован в размере 500 тыс. руб., в 2020 году – 487 тыс. руб.

По данным налогового учета за 2020 год налоговая прибыль составила 132 386 тыс. руб., в 2020 году в сумме 107 351 тыс. руб.

4.13.2. Прочие налоги и сборы

Сумма начисленных прочих налогов, отраженных в составе управленческих расходов, составила 172 тыс. руб., в 2020 году – 173 тыс. руб. В составе прочих налогов учитываются налог на имущество, земельный налог, транспортный налог.

4.14.Связанные стороны

4.14.1. Перечень связанных сторон Общества

Общество контролируется общим собранием участников.
Участниками общества по состоянию на 31.12.2021 года являются:

- Техия Груп Лимитед – доля в уставном капитале 81 %;
- АО «Апатит» - доля в уставном капитале составляет 19 %.

4.14.2. Продажи связанным сторонам

В отчетном периоде, для Общества, предприятием – связанной стороной, которому были реализованы товары, работы (услуги) является: АО «Апатит». В 2021 году, предприятием – связанной стороной, которому были реализованы товары, работы (услуги), так же, является АО «Апатит».

Реализация связанным сторонам (без НДС):

тыс. руб.

Вид продаж	2021	2020
Агентское вознаграждение по договору № 1Н от 01.09.12	17	15
Агентское вознаграждение по договору № 2Н от 01.09.12	1 888	1 740
Агентское вознаграждение по договору № 3Н от 01.09.12	215	182
Агентское вознаграждение по договору № 4Н от 01.01.20	1 304	1 114
Договор электроснабжения	6 935 776	6 528 508
Техподдержка систем учета э/э	8 481	6 921
Итого	**6 947 681**	**6 538 480**

Электроэнергия и мощность продавалась Обществом связанным сторонам в 2020 и 2021 году на условиях, не отличающихся от условий сделок с несвязанными сторонами, определяемых заключенными договорами.

4.14.3. Приобретение товаров (услуг) у связанных сторон

Реализовано Обществу товаров, работ (услуг) связанными сторонами (без НДС):

тыс. руб.

наименование связанной стороны	Вид приобретаемых товаров, работ (услуг)	2020	2020
АО Апатит	Аренда недвижимого имущества	360	360
	Бухгалтерские услуги	5 529	5 529
	прочие	0	0
	Итого	**5 889**	**5 889**

Операции закупок у связанных сторон, в частности у АО «Апатит», проводились на обычных коммерческих условиях. Условия сделок и расчетов со связанными сторонами не отличаются от условий сделок и расчетов с несвязанными сторонами.

4.14.4. Состояние расчетов со связанными сторонами

Сведения о расчетах со связанными сторонами (в том числе НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АО "Апатит"	**537 646**	**421 624**	**318 381**	19 143	14 373	38 148

4.14.5. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

– руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);

– их заместители;

– члены коллегиального исполнительного органа;

– члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;

– иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (директора филиалов).

Вознаграждение генеральному директору определяется Трудовым договором, приложениями (дополнениями) к нему, правилами внутреннего трудового распорядка Общества.

4.15. События после отчетной даты

В Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год.

4.16. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

4.17. Информация об условных обязательствах и активах.

По состоянию на 31.12.21 года в учете ООО ХЭСК условные обязательства и активы отсутствуют.

4.18. Сведения о непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ХЭСК» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

4.19. Налоговое законодательство

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

4.20. Раскрытие предстоящих изменений учетной политики на 2022 год.

На дату подписания годовой отчетности ООО «ХЭСК» влияние предстоящих изменений учетной политики на 2022 год в связи с вступлением в силу новых ФСБУ не может быть обоснованно оценено. Обществом выбран перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Генеральный директор ООО «ХЭСК»
«14» марта 2022 года

М.Г. Вахрушев

[Дата]