

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «УчетРемонтЭлектроСервис»
за 2022 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «УчетРемонтЭлектроСервис» (далее – Общество) занимается деятельностью: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Дата государственной регистрации 10 ноября 2006г.

ОГРН 1067150008639

ИНН 7117027896

КПП 710701001

Единственным участником Общества является физическое лицо Челноков Родион Андреевич.

В 2022 году директором Общества является Туркин Сергей Александрович.

По результатам деятельности в 2022 году дивиденды не начислялись.

Общество применяет учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом №8 от 26.12.2016г., дата начала действия с 01.01.2017г., с дополнениями, утвержденными приказом № 24 от 30.12.2020г., приказом №24 от 30.12.2021.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не возникало.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 5 человек (на 31 декабря 2021 г. – 6 человек, 31 декабря 2010 г. – 6 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 300041, г. Тула, ул. Менделеевская, д. 1, офис 505А, обособленных подразделений нет.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке могут создаваться резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Учет хозяйственных операций ведется в рублях. В иностранной валюте операции не совершаются.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на балансе отсутствуют.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2015 г. – 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.

Амортизация начисляется линейным способом. В составе основных средств учитываются объекты стоимостью более 10000 руб. за единицу, за исключением следующих активов, учитываемых в составе основных средств независимо от их стоимости:

- земельные участки;
- объекты электросетевого хозяйства (абзац 10 статьи 3 Федерального закона № 35-ФЗ).

Активы, в отношении которых условия принятия их на учет в качестве основных средств не выполняются, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н).

В учете выделяют следующие группы однородных объектов ОС:

- Сооружения;
- Здания;
- Машины и оборудование
- Транспортные средства;
- Земельные участки.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В конце каждого отчетного года, специальная комиссия, утвержденная приказом директора, проводит проверку элементов амортизации объектов основных средств: пересматривает срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации.

В процессе проверки комиссия анализирует физические параметры текущего и планируемого использования объектов ОС и иные данные (модель распределения будущих экономических выгод, ожидаемые доходы от выбытия и т.д.) и сравнивает их с теми данными, которые учитывались для установления элементов амортизации при признании объектов либо при предыдущем пересмотре.

1. Для проверки срока полезного использования подлежит пересмотру (п. 2 Рекомендации Р-6/2009 КпР "Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации"):

- режим и условия эксплуатации ОС;
- физический и моральный износ;
- нормативные и другие ограничения эксплуатации ОС;
- планы по замене, модернизации, реконструкции ОС.

Если полученная в результате анализа информация свидетельствует об изменении условий использования ОС по сравнению с теми, на основании которых был ранее установлен СПИ, то корректируется срок полезного использования по таким объектам.

2. Для проверки ликвидационной стоимости определяется актуальная сумма, которую ожидается получить от выбытия объекта ОС.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю в следующих случаях:

- по завершении срока полезного использования никаких поступлений от выбытия объекта основных средств не ожидается;
- возможная к получению сумма от выбытия не может быть определена: объект является новым или достаточно уникальным, чтобы нельзя было подобрать рыночный аналог.

3. Для проверки способа начисления амортизации анализируется актуальная схема распределения во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования группы основных средств (п. 34 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Итоги проверки элементов амортизации оформляются протоколом заседания комиссии, составленным в произвольной форме.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются бухгалтерской справке и в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, которые приводят к улучшению функционирования объектов основных средств и повышению сроков полезного использования.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов».

Комиссия, утвержденная приказом директора, на конец каждого отчетного периода оценивает, нет ли внешних и внутренних признаков обесценения активов. Если признаки есть, то оценивается возмещаемая сумма актива.

Внешние признаки обесценения активов:

- снизилась рыночная стоимость активов за отчетный год;
- произошли негативные изменения на рынке или среде функционирования, к которым привязан актив.

Внутренние признаки обесценения активов:

- актив устарел или испортился;
- способ текущего или предполагаемого использования актива изменился и он включает простой актива, планы по прекращению деятельности, по выбытию актива до ранее запланированной даты;
- экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость больше возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма актива определяется как справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

Ценность использования определяется как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива.

Недвижимость для сдачи в аренду или для получения дохода от прироста ее стоимости учитывается обособленно от других активов в отдельной группе — инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

Затраты, связанные с государственной регистрацией права собственности на объект основных средств, возникшие у организации после принятия объекта на учет в составе основных средств, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как затраты, связанные с содержанием и обслуживанием данного объекта основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно - правовых ограничений.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Критерием принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей, является уровень существенности различия сроков полезного использования, определен в размере 3-х лет.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то корректируются данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, взамен открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект.

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

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" единовременно в межотчетный период 31.12.2021г. (п. 25 ФСБУ 26/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" единовременно в межотчетный период 31.12.2021г. (п. 49 ФСБУ 6/2020).»

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

1.1. Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

1.2. Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

1.3. Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекает заемные средства.

Ставка дисконтирования, действующая в текущем году, утверждается бухгалтерской справкой и рассчитывается как средневзвешенная ставка по полученным кредитам и займам, имеющимся в организации по состоянию на конец предыдущего года.

Формула для определения средневзвешенной ставки по кредитам и займам – это отношение остатков по займам и кредитам на конец года к общей задолженности:

$$\text{СПС} = \frac{\sum (K * П)}{\sum K} * 100\%$$

где СПС – средневзвешенная процентная ставка,

K*П – остаток по кредиту (займу), умноженный на проценты по нему,

$\sum K$ – общая задолженность.

2.6. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Активов, отвечающих требованиям ПБУ 24/2011 на балансе нет.

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

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

2.8. ЗАПАСЫ

Раздел «Запасы» изложен в редакции с учетом изменений, внесенных приказом № 24 от 30.12.2020г.

Учет сырья, материалов, топлива, спецодежды (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019г. № 180н.

Правила ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01 января 2021г. без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально количеству приобретенных материалов.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Расходы на хранение запасов включаются в себестоимость запасов, только если хранение - это часть технологии их подготовки к продаже или использованию либо хранение обусловлено условиями приобретения запасов (п. 18 ФСБУ 5/2019). В противном случае расходы на хранение запасов на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

При приобретении запасов с отсрочкой или рассрочкой более чем на 12 месяцев производится пересчет стоимости запасов исходя из суммы, которую компания уплатила бы поставщику без учета отсрочки или рассрочки. Разница между этой суммой и стоимостью приобретения запасов учитывается как проценты по займу (п. 13 ФСБУ 5/2019).

Если фактическая себестоимость запасов меньше чистой стоимости продажи, то есть цены, по которой их можно продать за вычетом предполагаемых затрат на подготовку к продаже и реализацию, то создается резерв под обесценение запасов.

Для рационального ведения бухгалтерского учета, материалы со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 10000 руб. учитываются в составе номенклатурной группы «Малоценное оборудование и запасы».

Для учета таких материальных ценностей используется счет 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" с субсчетами:

10.21.1 - Приобретение малоценного оборудования и запасов,

10.21.2 - Выбытие малоценного оборудования и запасов.

Стоимость такого имущества включается в расходы по бухгалтерскому учету в момент понесения.

Номенклатурная группа «Малоценное оборудование и запасы» включает в себя:

- Инструмент;
- Мебель;
- Оргтехника;
- Спецодежда;
- Спецоснастка.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется на каждую отчетную дату - на дату составления годовой бухгалтерской отчетности. Ввиду того, что в ходе обычной деятельности запасы используются для выполнения работ, оказания услуг, а не для продажи, чистая стоимость продажи запасов определяется исходя из сопоставления цен закупки у нескольких продавцов аналогичных материалов.

Запасы со сроком хранения на складе более 12 месяцев подлежат оценке на обесценение.

Организация осуществляет оценку и сравнение чистой стоимости продажи одной единицы группы запасов, определяет отклонение этой цены от фактической себестоимости (с учетом оценки, осуществленной на прошлую отчетную дату) и распространяет это отклонение на всю группу запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде (п. 31 ФСБУ 5).

Оценку запасов на обесценение по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности проводит комиссия, утвержденная приказом директора. Она проверяет состояние запасов на предмет их обесценения. Признаками обесценения являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря запасами своих первоначальных качеств;

Исходя из принципа рациональности, определен размер отклонения чистой стоимости продажи запасов на отчетную дату от фактической себестоимости запасов (группы запасов), при которой резерв на обесценение не создается (или не изменяется, если он уже был создан ранее) на уровне менее 10% (абзац 7 п. 6 ПБУ 1/2008).

По результатам работы комиссии составляется акт оценки запасов на обесценение:

- по тем запасам, которые имеют признаки обесценения, определяется их чистая стоимость продажи;
- создается резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи с учетом признака существенности;

- отражается сумма резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально количеству приобретенных материалов.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Расходы на хранение запасов включаются в себестоимость запасов, только если хранение - это часть технологии их подготовки к продаже или использованию либо хранение обусловлено условиями приобретения запасов (п. 18 ФСБУ 5/2019). В противном случае расходы на хранение запасов на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Выдача сотрудникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках сотрудников, в них указывается дата выдачи и срок носки.

Специальная одежда, выданная сотрудникам организации, является собственностью организации и подлежит возврату: при увольнении, при переводе в той же организации на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки.

Расходы организации по ремонту и обслуживанию спецодежды (затраты на содержание прачечной) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды осуществляется в организации постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Учет готовой продукции собственного изготовления ведется по фактической производственной себестоимости.

Полуфабрикаты, сырье и материалы собственного производства учитываются по фактическим затратам, связанным с их изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Учет полуфабрикатов, сырья и материалов собственного производства ведется по фактической производственной себестоимости с использованием счета 23.

2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Исходя из особенностей финансово-хозяйственной деятельности Общества, незавершенного производства и готовой продукции на балансе нет.

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность в следующих размерах:

а) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

б) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности;

в) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме вноса участника.

В отчетном году увеличение добавочного капитала и отчисления в резервный фонд не производились.

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в случае получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных и кредитных обязательств.

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

С 2017 года Общество применяет ПБУ 18/02.

2.14. ПРИЗНАНИЕ 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, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности.

В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемся к завершённому этапу работ (услуг).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от следующих работ и услуг:

- предоставление имущества организации в аренду, пользование;
- оказание работ по проектированию и строительству.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности: оказание услуг по предоставлению имущества организации в аренду, а также по договорам подряда – проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство». Остальные расходы (не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности) считаются прочими расходами.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

В отчете о прибылях и убытках доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

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

Прямые расходы распределяются по конкретному производственному процессу (с применением экономически обоснованных показателей): с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам и услугам.

Номенклатура статей прямых расходов:

- амортизация;
- арендные платежи;
- государственные пошлины;
- материальные расходы;
- земельный налог;
- имущественный налог;
- заработная плата производственного персонала;
- страховые взносы с заработной платы производственного персонала;
- прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты, определяемые в соответствии с ПБУ ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Затраты на приобретение лицензий и сертификатов списываются единовременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, поскольку они не соответствуют сущности актива (их невозможно обменять на активы другого вида).

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.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются:

- на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ;
- по счетам дебиторской задолженности по счетам 76, 60.

2.15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 года внесены дополнениями, утвержденными приказом № 24 от 30.12.2021г. в части:

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н).

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные бухгалтерской отчетности сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2021, 2020 г.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок
представлены в таблице на 31.12.2021г.:

тыс. руб.				
№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс				
	1150	1618	1682	Технический сбой
	1160	1098542	1123589	ФСБУ 6/2020
	1180	3371	3608	
	1190	64	0	
	1100	1103595	1128879	
	Итого по активу	1123776	1149060	
	1370	(16828)	3211	
	1300	(4128)	15911	
	1420	2256	7501	
	1400	1064750	1069995	
	Итого по пассиву	1123776	1149060	

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок
представлены в таблице на 31.12.2020г.:

тыс. руб.				
№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс				
	1150	4430	4483	Технический сбой
	1190	53	0	Технический сбой

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Амортизация основных средств рассчитывается 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.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

1. Здания (административное, склады, гаражи) – группа 10, срок 361 мес.;
2. Воздушные линии до 0,4 кВ – группа 6, срок 180 мес., окоф 12 4521125;
3. Воздушные линии от 6 кВ – группа 6, срок 180 мес., окоф 12 4521125;
4. Воздушные линии и кабельные линии (недвижимое имущество) группа 6, срок 180 мес., окоф 220.41.20.20.302;

5. Здания ТП, КТП, РП (недвижимое имущество)- группа 8, срок 241 мес.,
окоф 210.00.11.10.781;
6. Трансформаторные подстанции (ТП), комплексно-распределительные подстанции (КРП), распределительные пункты (РП) – группа 7, срок 240 мес., окоф 14 3115202;
7. Электрооборудование – группа 7 срок 231 мес.;
8. Оборудование для передачи и учета данных – группа 4, срок 84 мес., окоф 14 3222550;
9. Кабельные линии до 0,4 кВ – группа 8, срок 241 мес.;
10. Кабельные линии от 6 кВ – группа 8, срок 241 мес.;
11. Прицепной измельчитель Торнадо М 350 – группа 5, срок 120 мес.;
12. Система видеонаблюдения – группа 4, срок 84 мес.;
13. Охранная и автоматическая пожарная сигнализация – группа 6, срок 180 мес.

Амортизация начисляется линейным способом. В составе основных средств учитываются объекты стоимостью более 10 000 руб. за единицу, за исключением следующих активов, учитываемых в составе основных средств независимо от их стоимости:

- земельные участки;
- объекты электросетевого хозяйства (абзац 10 статьи 3 Федерального закона № 35-ФЗ).

В отчетном году сроки полезного использования объектов основных средств не менялись.

Ликвидационная стоимость следующих объектов определена согласно экспертному заключению на 01.01.2022г., тыс. руб.

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная ст-ть
1	Н/здание-Администр. с подв. пл.1455,1км А,А1,А2	00-001716	Линейный способ	346,00	295,00	163841,9
2	Н/здание (склад, гараж, склад). Площадь 1150,5 кв.м.	00-001717	Линейный способ	346,00	295,00	17 388,0
3	Нежилое здание (гараж) площадь 189,4 кв.м.	00-001718	Линейный способ	346,00	295,00	6 440,6
4	Нежилое здание (пристройка) площадь 85,8 кв.м.	00-001714	Линейный способ	346,00	295,00	3 079,7
5	Н/здание-гараж 73,8 кв.м.	00-001715	Линейный способ	346,00	295,00	2 695,5
6	Н/здание - гараж 42,8 м2	00-001713	Линейный способ	346,00	295,00	1 886,6
7	Н/здание - склад 170,9м2 по адресу г. Узловая, ул. Чехова, 14	00-001751	Линейный способ	361,00	354,00	7 657,9

Определение ликвидационной стоимости остальных объектов основных средств не представляется возможным ввиду:

- отсутствия данных о продаже аналогичных объектов заданного года выпуска;
- возможная к получению сумма от выбытия не может быть определена: объект является новым или достаточно уникальным, к нему нельзя подобрать рыночный аналог.

Основные средства: энергооборудование, земельные участки, здания, гаражи, склады, система видеонаблюдения, охранная и автоматическая пожарная сигнализация переданы в долгосрочную аренду сетевой компании, применяющей тарифное регулирование ООО «Энергосеть».

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.22г.:

- машины и оборудование (кроме офисного) 302003,6 тыс. руб.,
(в том числе Прицепной измельчитель 1372,2 тыс. руб.);
- сооружения 326523,9 тыс. руб.;
- здания 391852,7 тыс. руб.;
- земельные участки 1695,6 тыс. руб.;

Амортизация в 2022г. составила 70212 тыс. руб.:

- машины и оборудование (кроме офисного) 24167,8 тыс. руб.,
(в том числе Прицепной измельчитель 245,7 тыс. руб.);
- сооружения 37408,2 тыс. руб.;
- здания 8636 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.21г.:

- машины и оборудование (кроме офисного) 349 582,6 тыс. руб.,
(в том числе Прицепной измельчитель 1618 тыс. руб.);
- сооружения 370 671,0 тыс. руб.;
- здания 378 171,5 тыс. руб.;
- земельные участки 1735,0 тыс. руб.;

Амортизация в 2021г. составила 77548,8 тыс. руб.:

- машины и оборудование (кроме офисного) 24422,8 тыс. руб.,
(в том числе Прицепной измельчитель 245,7 тыс. руб.);
- сооружения 37613,1 тыс. руб.;
- здания 15512,9 тыс. руб.

В балансе по строке 1150 отражена:

- остаточная стоимость ОС, не переданного в аренду: Прицепной измельчитель Торнадо составляет 1372,0 тыс. руб.
- Аренда земельных участков под строительство ОС 74,0 тыс.руб.

По строке 1160 отражена остаточная стоимость ОС, переданных в аренду, составляет 1 020 704 тыс. руб.

В сентябре 2022г проведена реализация основных средств.

Выручка (без НДС) составила 35416,6 тыс. руб.

Доход от реализации составила 176,9 тыс. руб., отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

3.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют на 31.12.2020г., 31.12.2021г., 31.12.2022г.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022	2021г.	2020 г.
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	238	211	68
Средства на специальных счетах в банках	10000	6000	6000
Итого денежные средства	10238	6211	6068

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Покупатели	50623,0	10423,0
Трансэлектро, Энергосеть		
Беспроцентные краткосрочные займы Энергосеть	13410,0	
МИФНС бюджет, ФСС	34,0	14,0
Авансы выданные	121	118,0
Прочие дебиторы, кредиторы Первый Экспресс; ДНТ; Энергосеть (%цессия)	4138,0	4757,0
Резерв по сомнительным долгам	-1523,0	-1523,0
ИТОГО	66803,0	13789,0
Вид кредиторской задолженности	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Зарплата сотрудникам	0	0
Дивиденды	0	0
МИФНС бюджет	5961,0	6821,5
ФСС	0	0
Поставщики (в т.ч. ИП Челноков Р.А. 56000,0)	56663,0	56228,5
Прочие кредиторы, дебиторы	0	0
Покупатели (авансы)		
ИТОГО	62624,0	63050,0

В отчетном периоде Обществом выданы беспроцентные краткосрочные займы.
На 31.12.2022 задолженность по предоставленным займам 12800 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. числится просроченная задолженность менее 45 дней в сумме 774 тыс. руб. за ООО «Энергосеть».

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена задолженность перед следующими кредиторами:

Тыс. руб.		
Контрагенты	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
ИП Челноков Р.А. (покупка ОС- цессия; с учетом наследования)	666925,0	701 425,0
ИП Челнокова И.В. (покупка ОС)	358280,0	361 069,0
Итого:	1025205,0	1062494,0

3.7. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит вклада единственного участника в размере 4200 тыс. руб.

Единственным участником Общества является физическое лицо Челноков Родион Андреевич. В отчетном году изменений в добавочном капитале не было.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество не получало банковские кредиты в отчетном периоде.
Долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства отсутствуют.

3.9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало субсидии из бюджета.

3.10. ТОВАРООБМЕННЫЕ (БАРТЕРНЫЕ) ОПЕРАЦИИ

В 2022 г. Общество не проводило продажи на условиях товарообмена (бартера).

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Бухгалтерский учет ведется с применения ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022г. составляют 3610 тыс. руб. (на 31.12.2020г. 3365,0 тыс. руб., на 31.12.21г. 3607,5 тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022г. составляют 8456,8,0 тыс. руб. (на 31.12.2020г. 2416,0 тыс. руб., 31.12.2021г. 7201,5 тыс. руб.).

Основные средства стоимостью менее 100,0 тыс. руб. в бухучете амортизируются, а в налоговом учете списываются в расходы. В связи с этим прибыль по бухучету больше прибыли по налоговому учету, возникает налогооблагаемая временная разница.

По данным налогового учета прибыль за 2022 год составила 154,0 тыс.руб.

Прибыль за 2021 год составила 50,0 тыс. руб.

Прибыль за 2020г. составила 1546,0 тыс. руб.

Сумма убытка прошлых лет уменьшена на сумму 77,0 тыс. руб.

Остаток не перенесенного убытка на 31.12.2022г. составил -14950,0 тыс. руб.

3.12. ВЫРУЧКА

тыс. руб.		
Выручка	2022г	2021г
Сдача в аренду имущества	72541,0	87171,0
Итого	72541,0	87171,0

3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

тыс. руб.		
Себестоимость продаж	2022г	2021г
Сдача имущества в аренду		
Амортизация	69777,0	77285,0
Аренда	2,0	2,0
Материальные расходы		
Налог на землю	377,0	384,0
Налог на имущество	9808,0	9594,0
ИТОГО	79 964,0	87265,0
Управленческие расходы	2022	2021
Аренда	155,0	155,0
Аудит	137,0	130,0
Взносы по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	23,0	26,0
Госпошлина	54,0	58,0
Добровольное и обязательное страхование имущества	23,0	24,0
Заработная плата	3780	4283,0
Материальные расходы	22,0	
Списание материалов	10,0	
Программа электронной сдачи отчетности	6,0	6,0
Прочие расходы	58,0	259,0
Услуги связи	43,0	41,0
Страховые взносы	688,0	767,0
Юридические услуги	120,0	
ИТОГО	5119,0	5749,0

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.				
	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по депозиту	1523,0		310,0	
Прочие	489,0	542,0	496,0	22,0
Реализация ОС	177,0		13,0	
Доходы по дог подряда	2300,0		2000,0	
Проценты к уплате				

3.15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг.

3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются следующие физические и юридические лица:

1. Челноков Родион Андреевич - участник;
2. Челнокова Ирина Васильевна – близкий родственник единственного участника;
3. Туркин Сергей Александрович - директор;
4. Садовая Вера Михайловна – главный бухгалтер;
5. ООО «Узловский районный энергосбыт» - общий участник;
6. ООО «Ротел» - общий участник более 20%;
7. ООО «Драга» - общий участник более 20%;
8. ООО «БУС» - общий участник более 20%;
9. ООО «ЦАУ» - общий участник более 20%.

Перед ИП Челноковым Р.А. по договорам уступки права требования №№ 1/Ц, 2/Ц, 3/Ц от 01.10.18г. остаток задолженности за имущество на 31.12.2022г. составляет 665425,0 тыс. руб., в том числе долгосрочной 611425,0 тыс. руб.

Погашена задолженность 34500,0 тыс. руб.

(остаток задолженности за имущество на 31.12.2021г. составил 699925,0 тыс. руб., в том числе долгосрочной 645925,0 тыс. руб. остаток задолженности за имущество на 31.12.2020г. составил 757845,0 тыс. руб., в том числе долгосрочной 703845,0 тыс. руб).

По договору купли-продажи движимого имущества от 04.05.2017 долгосрочная задолженность 55500 тыс. руб.

По договору купли-продажи от 31.05.2017г. задолженность 2000 тыс. руб.

Перед ИП Челноковой И.В. по договору купли-продажи имущества от 15.09.2017г остаток задолженности на 31.12.2022г. 358280,0 тыс. руб., погашена задолженность в 2022г на сумму 2789,0 тыс. руб. (зadolженность на 31.12.2021г. 361069,0 тыс. руб., задолженность на 31.12.2020г. 372073,0 тыс. руб). Задолженность долгосрочная.

Поручительства, выданные в пользу связанных сторон, раскрыты в разделе 3.19 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Настоящих пояснений.

Основной управленческий персонал Общества

Общество выплатило основному управленческому персоналу

- в 2022г.: Челнокову Р.А., Туркину С.А., Садовой В.М.;

- в 2021г.: Челнокову Р.А., Туркину С.А., Садовой В.М.

тыс. руб.		
Виды выплат	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения	3378,5	3979,3
Итого	3378,5	3979,3

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства по выданным поручительствам 2022 год, тыс. руб.

Между Обществом и Банком ВТБ (ПАО) заключены договоры:

- договор ипотеки № ВЛК/РЦ5122-338996-301 от 21.11.2022г. сроком на два года, сумма 13050,0 тыс. руб.;

- договор поручительства № ВЛК/РЦ5122-338996-П03 от 21.11.2022г. сроком на два года, сумма 25000 тыс. руб., обеспечивающие исполнение ООО «Энергосеть» по Кредитному соглашению № ВЛК/РЦ5122-338996 от 21.11.2022г.

В связи с этим ранее заключенный Договор об ипотеке №ВЛ/512021-000035-301 от 21.01.2021 для ООО «Энергосеть» и Договор поручительства №ВЛ/512021-000035-п06 от 21.01.2021 для ООО «Энергосеть» прекращают свое действие.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
ВТБ 24 (филиал 3652) ПАО г. Воронеж	50 150,4		38050,0	42342,4	45858,0	
Договор поручительства №ВЛ/512021-000035-п06 от 21.01.2021 для ООО «Энергосеть».	20 000,0			20000,00		
Договор об ипотеке №ВЛ/512021-000035-301 от 21.01.2021 для ООО «Энергосеть».	14 678,4			14 678,4		
договор поручительства № ВЛК/РЦ5122-338996-П03 от 21.11.2022г для ООО «Энергосеть».			25000,0		25000,0	
договор ипотеки № ВЛК/РЦ5122-338996-301 от 21.11.2022г для ООО «Энергосеть».			13050,0		13050,0	
№КР/512016-000253-п06 от 27.12.2016 для ООО "БУС"	15 472,0			7664,0	7808,0	
ТОГФ	13 691,0				13 691,0	
№КР/512016-000253-п1 от 27.12.2016 для ООО "БУС"	13 691,0				13 691,0	
Итого	63 841,4		38050,0	42342,4	59549,0	

Дирекция Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Общество не участвует в арбитражных процессах, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется 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 N 167н.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на 31 декабря 2016г.

1. Определение среднего дневного заработка (СДЗ) работников:

$$\text{СДЗ работника} = \text{ЗП} / \text{ДН} / \text{К}, \text{ где}$$

ЗП — зарплата за период 6 месяцев,

ДН — календарные дни периода,

К — количество работников в организации.

2. Расчет суммы резерва.

$$\text{Резерв} = (\text{СДЗ работника} \times \text{К} \times \text{ДНО}) + (\text{СДЗ работника} \times \text{К} \times \text{ДНО}) \times \text{Сст}, \text{ где}$$

ДНО — дни неиспользованного отпуска,

Сст — суммарная ставка страховых взносов в %.

В случае если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам, отраженная в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам, отраженная в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 212,5 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 150,0 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 103,6 тыс. руб.).

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 30,6% по основному тарифу, где 30% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,6% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний и по тарифу для субъектов малого и среднего предпринимательства 15% с превышения с суммы МРОТ 13890рублей.

3.19. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в том числе влиянием условий COVID-19, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества.

Выручка от основного вида деятельности не снизилась, так как сумма арендной платы на протяжении отчетного года осталась неизменной в связи с тем, что арендатор

является организацией, входящей в список системообразующих предприятий Тульской области и деятельность так же не приостанавливалась.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

2. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Импортные и экспортные операции отсутствуют. В феврале 2022 произошли внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. С февраля 2022 года были введены дополнительные санкции, касающиеся ряда юридических и физических лиц, товаров и услуг.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отсутствуют

3.21. Информация по рискам

Организация является собственником энергооборудования, которое сдается в долгосрочную аренду энергосетевой компании.

Риски, которые влияют на деятельность:

1. Инфляционный риск. Данный вид риска оказывает влияние на финансовое состояние компании. Ускорение темпов инфляции может привести к росту издержек, снижению реальной стоимости дебиторской задолженности, что в последствие приведет к снижению финансового результата.
2. Риск потери финансовой устойчивости банками-партнерами. Уменьшение влияние данного риска возможно только в условиях сотрудничества с государственными банками или с банками, чья финансовая устойчивость подтверждена ведущими мировыми рейтинговыми агентствами.
3. Кредитный риск. Риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами.
4. Риски, связанные с изменением законодательства. Изменение правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии, изменения в налоговом, валютном, таможенном регулировании могут существенно повлиять на финансово-экономическое.
5. Отраслевые риски, связанные с особенностью энергетики — как отдельной отрасли народного хозяйства.

Директор

Главный бухгалтер
02 марта 2023г.



С.А. Туркин

В.М. Садовая