

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Энергосеть» (далее – Общество) занимается передачей электроэнергии и технологическим присоединением к распределительным электросетям, ОКВЭД 35.12.

ООО «Энергосеть» сетевая организация, оказывающая услуги по передаче электрической энергии по электрическим распределительным сетям 110/6/0,4кВ и технологического присоединения к электрическим сетям на территории г. Узловая, Узловского, Новомосковского и Ленинского районов Тульской области.

Дата государственной регистрации 28 марта 2016г.

ОГРН 1167154057905

ИНН 7107112937

КПП 710701001

Участниками Общества является ООО «ТСА» и физическое лицо – Орешкин Александр Александрович.

Общество применяет учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом №286 от 30.12.2021г., дата начала действия с 01.01.2022 г.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 107 человек (31 декабря 2021 г. составляет 108 человек, 31 декабря 2020 г. составляет 112 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 300041, г. Тула, ул. Менделеевская, д. 1, офис 308, имеет обособленное подразделение в городе Узловая Тульской области.

Общество имеет одно территориально-обособленное подразделение, зарегистрированное на территории Российской Федерации:

Наименование	Адрес
Общество с ограниченной ответственностью «Энергосеть»	Тульская область, г. Узловая, ул. Чехова, д.14

Территориально-обособленное подразделение не имеет баланса и банковского счета.

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

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета осуществляется на основании действующих нормативных документов: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н), Приказа Минфина России от 2 июля 2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также: Федерального закона от 26.03.2003г. №35-ФЗ «Об электроэнергетике», Приказа Минэнерго РФ от 13.12.2011г. №585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике».

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Учет хозяйственных операций ведется в рублях. В иностранной валюте операции совершаются в соответствии с ПБУ 3/2006.

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

Нематериальным активом компании признаются приобретенные или созданные компанией объекты интеллектуальной собственности, которые используют в деятельности компании или для ее управления свыше 12 месяцев. К нематериальным активам предприятия относят следующие объекты: произведения науки, литературы и искусства, программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; товарные знаки; фирменное наименование и т. п.

Амортизацию начисляется в течение срока полезного использования нематериального актива. Срок полезного использования определяется в месяцах, равным периоду, в течение которого компания реально планирует использовать НМА в своей работе.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Офисное оборудование;
- Инвестиционная недвижимость;
- Земельные участки.

Основные средства, сроком эксплуатации более 12 месяцев, входящие в следующие номенклатурные группы:

- инструмент,
- мебель,
- оргтехника,
- спецодежда,
- спецоснастка,

признаются незначительными активами независимо от стоимости каждой единицы, если их совокупная стоимость по каждой номенклатурной группе составляет 7% и менее от суммарных расходов в виде стоимости списанных запасов за прошлый год, отраженных на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» (Дт 20,25,26 Кт 10).

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 несения.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов, утвержденном в Приложении.

В конце каждого отчетного года, специальная комиссия, утвержденная приказом генерального 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 КнР "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. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 % первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

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

Комиссия, утвержденная приказом генерального 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.

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).

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.

Беспроцентные займы учитываются в составе дебиторской задолженности.

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

2.8. ЗАПАСЫ

Учет сырья, материалов, топлива, спецодежды (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министрства 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.

В зависимости от вида запасов, которые имеют одинаковое предназначение или конечное использование, единицей учета запасов признается однородная группа запасов.

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 подлежат оценке на обесценение в конце отчетного года.

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 генерального директора.

2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

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

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.

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. Аренда (лизинг)

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

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)

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)

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 отражение не производится.

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.

2.12. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме вноса участника.

Добавочный капитал не создан.

В отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022г. у ООО «Энергосеть» имеется непогашенная задолженность перед банком ВТБ (ПАО) Филиал № 3652 по кредитному договору ВКЛ ВЛК по договору N ВЛК/РЦ5122-338996 от 21.11.2022 в размере 25 000 000 руб.

Также имеется задолженность по займам перед ООО «Узловский районный энергосбыт» и ООО «УчетРемонтЭлектроСервис» со сроком погашения до одного года.

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

2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02.

2.15. 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 М 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).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

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

- передача электрической энергии;
- технологическое присоединение к электрическим сетям;
- предоставление имущества организации в аренду, пользование;
- ремонт и обслуживание электрического осветительного оборудования;
- прочие работы и услуги (работы и услуги, не включенные в предыдущие группы).

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 дебиторской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

В отчете о прибылях и убытках доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство». Прямые расходы распределяются по конкретному производственному процессу (с применением экономически обоснованных показателей): с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам и услугам.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе элементов затрат:

- амортизация;
- арендные платежи;
- командировочные расходы;
- расходы на материалы;
- налоги и сборы;
- добровольное и обязательное страхование;
- затраты на оплату труда;
- ремонт основных средств;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

Номенклатура статей общепроизводственных расходов:

- амортизация;
- аренда недвижимого имущества и энергооборудования;
- заработная плата производственного персонала;
- страховые взносы с заработной платы производственного персонала;
- взносы по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ с заработной платы производственного персонала;
- коммунальные расходы;
- расходы на обеспечение пожарной безопасности;
- списание материалов в производство;
- расходы на обучение, профессиональную подготовку и переподготовку сотрудников;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных;
- расходы на содержание производственного транспорта;
- расходы на содержание производственного транспорта (топливо);
- транспортный налог с производственного транспорта;
- расходы на захоронение и утилизацию производственных и твердых бытовых отходов;
- прочие расходы.

Расходы, отраженные на счете 25, подлежат распределению между видами деятельности организации пропорционально сумме понесенных прямых расходов на производство в месяце распределения.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

В конце каждого месяца рассчитывается доля общехозяйственных затрат, приходящаяся на строительство объектов не подрядным способом (дебетовый оборот по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств») к выручке (кредитовому обороту счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» без НДС.)

Далее накопленные общехозяйственные расходы за вычетом суммы по статье затрат «Арендные платежи (26 счет)» в размере полученной в доли списываются в дебет счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» пропорционально стоимости каждого объекта строительства в общей сумме затрат.

Оставшаяся сумма расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Номенклатура статей общехозяйственных расходов:

- амортизация;
- аренда офиса;
- заработная плата управленческого персонала
- страховые взносы с заработной платы управленческого персонала;

- взносы по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ;
- подписка на периодические печатные и электронные издания;
- расходы на аудиторские услуги;
- расходы на выдачу СИЗ;
- расходы на добровольное и обязательное страхование;
- расходы на консультационные и иные услуги;
- расходы на почтовые услуги;
- расходы на содержание служебного транспорта (топливо);

В 2021г. бухгалтерский учет управленческих расходов ведется обособленно на счете 26 с отнесением на 90.08. «Управленческие расходы».

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

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.

2.16. 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.

2.17. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В учетной политике на 2022г., утвержденной приказом №286 от 30.12.2021г., отражено применение для целей бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 25/2018 «Аренда».

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные бухгалтерской отчетности сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 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	20 790	539 472	ФСБУ 6/2020, 25/2018
	1180	4 104	4 099	
	1100	24 933	543 610	
	Итого по активу	67 689	586 366	
	1370	(22 552)	(14 582)	
	1300	(22 452)	(14 482)	
	1420	715	2 702	
	1450	-	478 058	
	1400	715	480 760	
	1520	33 014	63 676	
	1500	89 426	120 088	
	Итого по пассиву	67 689	586 366	

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Амортизация основных средств устанавливается исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования, а также 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. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	15
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-20
Офисное оборудование	7
Транспортные средства	5-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	5

Амортизация начисляется линейным способом.

Ведомость амортизации за 2022 г.

Группа учета ОС	На начало 2021г.	За 2021г.				На конец 2022г.		
		Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания		3 961 050,00	39 610,47			3 961 050,00	39 610,47	3 921 439,53
Сооружения	8 360 812,40	48 842 235,49	1 539 380,24	2 213 866,03		56 600 776,06	3 150 974,44	53 449 801,62
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 585 541,46	24 165 658,18	528 190,84	135 593,22	31 073,45	27 581 771,89	1 463 282,86	26 118 489,03
Офисное оборудование	132 110,48	66 666,67	60 977,23			459 145,06	321 345,14	137 799,92
Транспортные средства	19 468 163,03	12 916 666,67	1 962 268,88	1 380 160,17	874 101,19	36 250 090,49	6 333 588,65	29 916 501,84
Производственный и хозяйственный инвентарь	16 643,04		9 985,80			69 900,00	63 242,76	6 657,24
Земельные участки		39 500,00				39 500,00		39 500,00
Другие виды основных средств (ППА)	508 719 338,97	29 719 069,73	51 445 705,12			538 438 408,70	51 445 705,12	486 992 703,58
Итого	539 282 609,38	119 710 846,74	55 586 118,58	3 729 619,42	905 174,64	663 400 642,20	62 817 749,44	600 582 892,76

Ведомость амортизации за 2021 г.

Руб.

Группа учета ОС	На начало 2021г.	За 2021г.				На конец 2021г.		
		Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	6 353 692,94	3 826 323,74	572 349,14	1 110 002,48		10 074 513,82	1 576 848,76	8 497 665,06
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 379 652,99	323 178,57	267 165,12			3 605 557,62	1 169 891,18	2 435 666,44
Офисное оборудование	109 421,62		45 390,10			236 520,48	172 488,96	64 031,52
Транспортные средства	7 849 478,54	3 542 916,66	1 597 894,44	622 621,18	431 318,69	24 713 583,99	15 110 385,72	9 603 198,27
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 313,20		10 313,20			69 900,00	69 900,00	
Итого	16 702 559,29	7 692 418,97	2 493 112,00	1 732 623,66	431 318,69	38 700 075,91	18 099 514,62	20 600 561,29

ООО «Энергосеть» арендует движимое и недвижимое имущество, у ООО «УчетРемонтЭлектроСервис», основной вид деятельности которой является аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом.

Стоимость обязательства по аренде принимается равной 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.

При изменении условий договора (срока или суммы платежей), ставка дисконтирования подлежит пересмотру.

Стоимость работ по производству неотделимых улучшений арендованного имущества формируется в сумме фактически понесенных затрат арендатора.

По окончании работ ежеквартально, в дату окончания квартала, стороны договора аренды подписывают акт приема-передачи результатов работ по производству неотделимых улучшений арендованного имущества с приложениями по каждому виду объекта неотделимого улучшения. Капитальные вложения являются собственностью арендодателя на основании заключенного договора аренды. За 2022г. сумма неотделимых улучшений составила 2 213 866 руб.

Срок аренды, на который предоставляется имущество, превышает 12 месяцев. Предметом аренды является энергосетевой комплекс, в состав которого входят в том числе ВЛ, КЛ, ВЛИ, ВЛЗ, нежилые производственные и административные помещения и иные производственные мощности и т.п.

Сумма будущих арендных платежей отражена в составе кредиторской задолженности в разрезе договоров.

По состоянию на 31.12.22: Договор аренды от 01.08.2016 – 51 270 816 руб., Договор аренды недвижимого имущества от 04.05.2016 г. – 456 869 328 руб. и Договор аренды оборудования б/н от 26.11.2020 г. на сумму 236 563 руб.,

По состоянию на 31.12.21:

Договор аренды от 01.08.2016 – 54 262 016 руб., Договор аренды недвижимого имущества от 04.05.2016 г. – 454 174 500 руб. и Договор аренды оборудования б/н от 26.11.2020 г. на сумму 282 822 руб.,

Суммы задолженности указаны без учета НДС.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022г. составляет 35 426 916 руб.

Арендатор не несет затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Пересмотр обязательств по аренде и ставки дисконтирования производился в октябре 2022г. В бухгалтерском учете и отчетности также были отражены необходимые корректировки.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о материально-производственных запасах представлена в таблице.

Руб.

Вид МПЗ	2022	2021
Сырье и материалы	8 797 185	7 138 684,21
Топливо	58 441	67 195,41
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	118 614	66 431,05
Специальная оснастка и специальная одежда	280 286	462 008,06
Итого	9 254 526	7 734 318,73
Поступило за год	28 730 587	18 122 907,70
Списано за год	27 210 377	17 236 979,60

3.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2022г. общество не приобретало нематериальные активы.

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В строке бухгалтерского баланса 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» учитывается дебиторская задолженность, соответствующая критериям финансового вложения на общую сумму 139,4 тыс.руб. по договору возмездной уступки прав от 23.11.2017г. с ООО «Трансэлектро».

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022г.	2021г.	2020г.
Средства в кассе	10,2	24	29,1
Средства на расчетных счетах	796,3	272,1	456,2
Итого денежные средства	806,5	296,1	485,3

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

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020г. 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.

В ОДДС за 2022 год в прочих поступлениях по стр. 4119 в т.ч. отражены поступления от реализации неотделимых улучшений в сумме 1 853 377 руб.

Сумма поступлений от продажи продукции, работ, услуг по стр. 4111 равна 37 221 470 руб. В прочих платежах по финансовым операциям отражена сумма 64 278 991 руб. по стр. 4321 - арендные обязательства. В прочих текущих платежах отражается в т.ч. 13144831 руб. по судебным решениям, а также кадастровые расходы.

В ОДДС за 2021 год в прочих поступлениях по стр. 4119 в т.ч. отражены поступления от реализации неотделимых улучшений в сумме 1 536 427,03 руб. В составе строки 4129 в.ч. отражена сумма НДС равная 1 421 298,6 руб.

Сумма поступлений от продажи продукции, работ, услуг по стр. 4111 равна 23 469 737 руб.

3.7. 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 31.12.22	Сальдо на 31.12.21
Покупатели	44984,2	42719,5
Поставщики (авансы)	236,7	1546,2
МИФНС бюджет	930,4	2127,6
Прочие дебиторы, кредиторы	6275,9	6251,3
Резерв по сомнительным долгам	-21513,8	-18254
ИТОГО	30913,4	34391
Вид кредиторской задолженности	Сальдо на 31.12.22	Сальдо на 31.12.21
Зарплата сотрудникам	-	2245,7
МИФНС бюджет	2219,8	3725,5
ФСС	25,2	24,5
Поставщики	15927,8	25496,2

Прочие кредиторы, дебиторы	44812,3	17,3
Покупатели (авансы)	2163,5	1506
Кредиторская задолженность по арендным обязательствам	508375	508719
ИТОГО	573523,6	541 734,2

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит вклада единственного участника в размере 100 тыс. руб.

3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты

По состоянию на 31 декабря 2022г. у ООО «Энергосеть» имеется непогашенная задолженность перед Филиалом "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) по:

· кредитному договору ВКЛ N ВЛК/РЦ5122-338996 от 21.11.2022г. на сумму 25 000 000,00 руб.

По состоянию на 31 декабря 2021г. у ООО «Энергосеть» имеется непогашенная задолженность перед Филиалом "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) по:

· кредитному договору ВКЛ N ВЛ/512021-000035 от 21.01.2021г. на сумму 20 000 000,00 руб.

Займы

Информация по договорам представлена в таблице.

Кредитор	Договор	Остаток на 31 декабря		Срок погашения
		2022г.	2021г.	
ООО «УчетРемонтЭлек троСервис»	Проценты по договору цессии ЦЗ от 21.10.2017г.	3 915,7	3 915,7	2023г.
	Договор цессии ЦЗ от 20.10.2017г.	610	610	
	Договор беспроцентного займа от 08.08.2022	12 800		
ООО «Узловский районный энергосбыт»	Договор займа б/н от 08.10.2021г.	-	2750	
	Договор займа б/н от 09.08.2021г.	-	2500	
	Договор займа б/н от 09.09.2021г.	-	1800	
	Договор займа б/н от 09.11.2021г.	-	2650	
	Договор займа б/н от 09.12.2021г.	-	3100	
	Договор займа б/н от 14.07.2021г.	-	1300	
	Договор займа б/н от 15.06.2021г.	-	1800	
	Договор займа б/н от 15.09.2021г.	-	750	
	Договор займа б/н от 15.10.2021г.	-	800	
	Договор займа б/н от 15.11.2021г.	-	700	
	Договор займа б/н от 15.12.2021г.	-	1950	
	Договор займа б/н от 16.08.2021г.	-	1000	

Договор займа б/н от 23.07.2021г.	-	2300
Договор займа б/н от 24.11.2021г.	-	2700
Договор займа б/н от 24.12.2021г.	-	700
Договор займа б/н от 26.11.2021г.	-	1150
Договор займа б/н от 28.07.2021г.	-	1150
Договор беспроцентного займа б/н от 15.11.2022	11300	
Договор займа б/н от 04.04.2022	280	
Договор займа б/н от 08.04.2022	7950	
Договор займа б/н от 09.02.2022	4380	
Договор займа б/н от 09.03.2022	2800	
Договор займа б/н от 10.01.2022	2600	
Договор займа б/н от 11.05.2022	2700	
Договор займа б/н от 15.02.2022	1150	
Договор займа б/н от 15.03.2022	2400	
Договор займа б/н от 15.04.2022	1500	
Договор займа б/н от 16.05.2022	1260	
Договор займа б/н от 17.01.2022	1200	
Договор займа б/н от 24.03.2022	1700	
Договор займа б/н от 28.02.2022	900	
Договор займа б/н от 31.01.2022	600	

3.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало субсидии из бюджета.

3.11. ТОВАРООБМЕННЫЕ (БАРТЕРНЫЕ) ОПЕРАЦИИ

В 2022 г. и 2021 г. Общество не проводило продажи на условиях товарообмена (бартера).

3.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Бухгалтерский учет ведется с применением ПБУ 18/02.

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 8 457,9 тыс. руб. (в 2021 г. – 208,5 тыс. руб.).

Налог на прибыль за 2022г. – 1 691,6 тыс. руб.; за 2021г. – 41,7 тыс. руб.

3.13. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Выручка от реализации без НДС составила:

2022 год 282 138,9 тыс.руб.

2021 год 257 285,6 тыс.руб.

В том числе по основному виду экономической деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям без НДС:

2022 год 271 840,9 тыс. руб.

2021 год 248 425,8 тыс. руб.

Прочие доходы представлены в таблице.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие доходы	
	2022г.	2021г.
Реализация права требования после наступления срока платежа	242 372,0	250 377,2
Возмещение материального ущерба от порчи имущества	312,7	520,2
Объем потребленной электроэнергии для уличного освещения	13985,9	13 060 ,5
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1166,67	683,4
Возмещение материального ущерба работодателя	1	7
Государственные пошлины	-	4,3
Права использования ПО	1,6	1,2
Прочие впереализационные доходы	222,3	496,4
Реализация прочего имущества	2213,9	1110
Резервы по сомнительным долгам	288,4	611,5
Списание просроченной кредиторской задолженности с аванса	39,3	29,4
Принятие на учет бесхозяйных объектов ОС	430,4	
Итого	261 034,1	266 901,1

3.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	115 636	108 905,2
В т.ч. услуги по передаче эл.энергии	41 510,8	39 511,6
В т.ч. расходы на покупку эл.энергии	58 475,2	57 870,2
В т.ч. материальные затраты	15 650	11 523,4
Расходы на оплату труда	36 515,9	36 235,6
Отчисления на социальные нужды	7 464,9	7 755,4
Амортизация	55 540	2 394,4
Арендные платежи	-	87 097,7
Прочие затраты	14 138,5	13 568
Итого по элементам	229 295,3	255 956,3

Общехозяйственные расходы представлены в таблице.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Общехозяйственные расходы	
	2022г.	2021г.
Расходы на оплату труда	12 782,1	12 982,4
Отчисления на социальные нужды	2 443,7	2 283,2
Амортизация	71	123,6
Арендные платежи	171,4	171,4
Консультационные, юридические услуги	785,9	641,5
Материальные затраты	91	30,5
Прочие затраты	589,6	589,4
Итого	16 934,7	16 822,0

Прочие расходы представлены в таблице.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие расходы	
	2022г.	2021г.
Объем потребленной электроэнергии для уличного освещения	13 985,9	13 060,5
Реализация права требования после наступления срока платежа	242 372	250 377,2
Реализация прочего имущества	2 213,8	1 110,0
Расходы, связанные с реализацией основных средств	110	54,1
Резервы по сомнительным долгам	3 547,9	717,1
Расходы на покупку электроэнергии по судебным решениям	13858	2 207,7
Расходы на услуги банков	504,4	79,5
Списание НДС по списанной кредиторской задолженности	6	7,9
Государственные пошлины	1	11,1
НДС	726,7	23,6
Списание изношенных материалов	-	338,8
Прочее	877,3	1 042,5
Итого	278 203,0	269 030,0

Проценты к уплате представлены в таблице.

Тыс.руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Проценты к уплате по заемным средствам	2 810	3 309
Проценты к уплате по арендным обязательствам (ППА)	35 427	
Итого	38 237	3 309

3.15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Учредителями ООО «Энергосеть» являются ООО «ТСА» 95% и физическое лицо Орешкин Александр Александрович 5%.

Учредителями ООО «ТСА» выступают 2 физических лица: Харютина Ирина Сергеевна 97%, Лебедев Артем Андреевич 3%.

Операций с указанными сторонами в 2022 и 2021 годах не производилось. Операции с физическими лицами, как с основным управленческим персоналом, раскрыты ниже.

Основной управленческий персонал Общества

Общество выплатило в 2022г. основному управленческому персоналу: генеральному директору Орешкину А.А., главному инженеру Татарникову В.А., главному бухгалтеру Харютиной И.С. доход в сумме 5 322 640 руб.

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

Общество выплатило в 2021г. основному управленческому персоналу: генеральному директору Орешкину А.А., главному инженеру Татарникову В.А., главному бухгалтеру Харютиной И.С. доход в сумме 4 837 000 руб.

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

3.17. События после отчетной даты

Общество участвует в арбитражных процессах с ОАО «ТНС ЭНЕРГО ТУЛА» по оплате стоимости электроэнергии в целях компенсации фактических потерь в сетях в качестве ответчика.

В январе 2023г. ООО «Энергосеть» самостоятельно признало и погасило часть основных долгов по ряду судебных дел, исходя из принятых решений в 2022г. по аналогичным судебным делам.

№ Дела	Истец	Ответчик	Предмет спора	Сумма иска и пени	Оплата части основного долга самостоятельно январе 2023г.
A68-3421/2018	ТНС	Энергосеть	долг	4 044 212,58	1 448 710,20
A68-3650/2017	ТНС	Энергосеть	долг	4 159 654,19	1 531 163,67
A68-14956/2018	ТНС	Энергосеть	долг	959 684,35	426 800,87
A68-1495/2022	ТНС	Энергосеть	долг	499 925,88	311 113,46
A68-14022/2018	ТНС	Энергосеть	долг	544 630,39	456 005,50
Итого				10 208 107,39	4 173 793,70

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

3.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства по выданным поручительствам

Наименование контрагента, Договор	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
ТОГФ	1 176,7	2 619,6
Договор залога транспортных средств № КР/512016-000253-п12-31	1 176,7	2 619,6
Филиал № 3652 ВТБ (ПАО)	7 808,5	15 469,5
№КР/512016-000253-п06 от 27.12.2016 для ООО "БУС"	7 808,5	15 469,5
Итого	8 985,2	18 089,1

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

Поручительства, выданные за ООО «Энергосеть» третьими лицами в рамках кредитного договора №ВЛ/512021-000035 от 21.01.21г. с Филиалом "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) представлены в таблице.

Тыс.руб.	
Наименование контрагента, Договор	Сальдо на 31.12.2022г.
ТСА ООО	
Договор поручительства № ВЛК/РЦ5122-338996-п01 от 21.11.2022	4 166,67
УРЭС ООО	
Договор поручительства № ВЛК/РЦ5122-338996-п02 от 21.11.2022	4 166,67
Узловский районный энергосбыт ООО	
Договор поручительства № ВЛК/РЦ5122-338996-п03 от 21.11.2022	4 166,67
Челпоков Родион Андреевич ИП	
Договор поручительства № ВЛК/РЦ5122-338996-п05 от 21.11.2022	4 166,67
Челнокова Ирина Васильевна ИП	
Договор поручительства № ВЛК/РЦ5122-338996-п06 от 21.11.2022	4 166,66
Харютина Ирина Сергеевна	
Договор поручительства № ВЛК/РЦ5122-338996-п04 от 21.11.2022	4 166,66
Итого	25 000,00

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество участвует в арбитражных процессах с ОАО «ТНС ЭНЕРГО ТУЛА» по оплате стоимости электроэнергии в целях компенсации фактических потерь в сетях в качестве ответчика.

Руб.

№ Дела	Истец	Ответчик	Предмет спора	Сумма иска	Пени
A68-5858/2016	ТНС	Трансэлектро	долг	6 117 917,28	3 115 096,1
A68-10880/2020	Энергосеть	Россети	долг	2 594 121,56	683 963,47
A68-3958/2019	ТНС	Энергосеть	долг	1 331 893,96	80 870,40
A68-3421/2018	ТНС	Энергосеть	долг	4 044 212,58	362 347,55
A68-3650/2017	ТНС	Энергосеть	долг	4 159 654,19	957 212,90
A68-14956/2018	ТНС	Энергосеть	долг	959 684,35	44 675,09
A68-4332/2022	ТНС	Энергосеть	долг	162 687,86	12 112,21
A68-10332/2022	ТНС	Энергосеть	долг	518 780,04	43 697,24
A68-12103/2022	ТНС	Энергосеть	долг	162 539,20	2 719,40
A68-13059/2022	ТНС	Энергосеть	долг	175 146,98	1 515,69
A68-1495/2022	ТНС	Энергосеть	долг	499 925,88	50 761,70
A68-14022/2018	ТНС	Энергосеть	долг	544 630,39	366 390,39

3.20. 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 М 167н.

Оценочное обязательство определяется ежемесячно методом, обеспечивающим признание приближенной величины обязательств на конец месяца.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбяз пер.} = \text{ЗОТпер} \times \text{НормОтп} \times \text{НормВз},$$

где ОценОбяз пер. - сумма оценочного обязательства по выплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТпер - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты по промежуточную отчетную дату;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

$$\text{НормОтп} = \text{РОтп пред. пер.} / \text{ЗОТ пред. пер.},$$

где РОтп пред. пер. - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТ пред. пер. - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

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. Доначисленная 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 2 428,6 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 2 179,7 тыс. руб.).

3.21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество имеет отрицательную величину чистых активов. Показатели предоставлены в таблице ниже:

тыс.руб.

На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
(5 851)	(14 482)	(1 645)

ООО «Энергосеть» поясняет, что в 2022г. произошло увеличение выручки по сравнению с 2021г. на 9,7% по всем видам деятельности, в частности, доход от передачи электроэнергии вырос на 22 915,6 тыс. руб. без НДС.

В 2022г. выросли прочие расходы, это обусловлено тем, что по ряду судебных исков в отношении ООО «Энергосеть» были приняты судебные решения, по которым в пользу АО «ТНС Энерго Тула» были выплачен основной долг в сумме 9 254,4 тыс.руб., а также пени и судебные расходы в сумме 4 603 тыс.руб.

Также в 2021г. наблюдается рост расходов на передачу электрической энергии по ЕНЭС на 1 999,2 тыс.руб. (на 5%). Наблюдается увеличение ставки тарифа у ПАО "ФСК ЕЭС" на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства. В целом по статьям прямых затрат наблюдается рост коммунальных расходов, а также затрат на земельно-кадастровые работы и иные услуги подрядных организаций на 5-10%.

ООО «Энергосеть» в 2022г. в рамках инвестиционной программы ввело в эксплуатацию Автоматизированную информационно-измерительную систему коммерческого учёта электроэнергии (АИИСКУЭ) стоимостью 6 934,6 руб., которая позволит обеспечить:

- получение достоверных данных об объемах потребления электроэнергии;
- повышение качества обслуживания потребителей;
- исключение возможности несанкционированного потребления электроэнергии
- обеспечение сбора информации о надежности и качестве энергоснабжения.

Указанные меры позволят увеличить доход компании за счет более достоверных данных об объемах потребляемой энергии и сократить издержки на коммерческий учет электроэнергии.

В 2023-2026гг. собственником энергообъектов ООО «УчетРемонтЭлектроСервис» планируется осуществление капитальных вложений в строительство распределительных подстанций и кабельных линий. ООО «Энергосеть» планирует выступить в качестве подрядной организации, что также увеличит доход общества.

В целях повышения доходов планируется привлечение персонала к выполнению иных подрядных работ, оказанию электро-технических услуг.

3.22. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

3.23. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Достигнуты плановые показатели по основному виду деятельности Общества - передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям. Так как организация входит в список системообразующих предприятий Тульской области, свою деятельность на протяжении 2022г. не приостанавливала, простоей не вводились.

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.

3.24. Информация по рискам

Организация электроэнергетики подвержена всем видам рисков. Рисковые события в электроэнергетике приводят к различным видам потерь не только на предприятиях и в организациях отрасли, но и на многих предприятиях и в организациях других отраслей Национального хозяйства в целом и отражаются на жизнедеятельности населения.

Рисковые события в электроэнергетике затрагивают интересы работников предприятий отрасли, акционеров, инвесторов, поставщиков ресурсов, потребителей энергии.

Реформирование электроэнергетики следует рассматривать как политический риск. Метод оценки данного события может быть только экспертный.

При инвестировании капитального строительства электрических станций, подстанций, линий электропередачи возникают риски:

- в прогнозе потребления электрической энергии;
- категоричности потребителей по надежности электроснабжения;
- определении видов топлива на электростанциях;
- выборе оборудования;
- выборе источников финансирования и т.д.

В текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия электроэнергетики сталкиваются с рисками:

- превышения природных и климатических нагрузок над расчетными;
- аварийных отключений в системах энергоснабжения;
- риском не выдерживания показателей качества электроэнергии;
- недогрузками оборудования;
- неплатежей потребителей за полученную энергию;
- нарушением сроков и объемов поставки топлива и других материально-технических ресурсов;

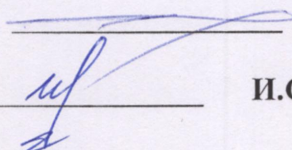
- непредвиденным изменением цен на материально-технические ресурсы.

Для потребителей электрической энергии рисковыми событиями могут быть:

- аварийные отключения энергии;
- ошибочные решения в договорной величине заявленной электрической энергии (мощности);
- выбор видов энергии для технологических процессов;
- выбор источников теплоснабжения.

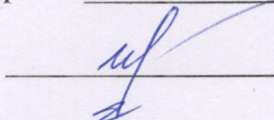
Для общества существенным является кредитный риск. Он связан с невыполнением обязательств контрагентами при наличии обязательств перед банком. Общество для снижения кредитного риска регулярно заключает договоры цессии с ООО «Узловский районный энергосбыт». Полученные по данным договорам денежные средства общество направляет на гашение задолженности по кредитам.

Генеральный директор



А.А. Орешкин

Главный бухгалтер



И.С. Харютина

«28» февраля 2023 г.

