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

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХИБИНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2022 год

1. Общие сведения

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

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

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

основной – 35.14 - торговля электроэнергией;

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

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

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

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 Декабря 2022 года составляет 6 000 тыс. руб.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 Декабря 2022 года составляет 29 человек.

2. Органы управления

Органами управления Обществом является общее собрание участников:
Техия Груп Лимитед – доля в уставном капитале 81 %;
АО «Апатит» - доля в уставном капитале составляет 19 %.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором, который подотчетен общему собранию участников. Генеральный директор ООО «ХЭСК» - Вахрушев Михаил Геннадиевич.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

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

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

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом №ХЭСК.01-01/1/0272-2021 от 31.12.21 г.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

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

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

3.3. Организация и формы бухгалтерского учета

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

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

3.4. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация оборудования, внеоборотных активов, запасов проводилась в соответствии с приказом генерального директора от 01.09.2022 № ХЭСК.01-01/1/0187-2022.

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

3.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3.6. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, с 01.01.2022.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

– имеет материально-вещественную форму;

– предназначен для использования компанией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование (сдачи в аренду), для управленческих нужд;

– предназначен для использования компанией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

– способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем;

– стоимостью более 100 000 рублей.

В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Такие активы учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь («МБП»), их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с

этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации), в момент завершения таких капитальных вложений.

Данные об изменении первоначальной стоимости ОС отражаются в инвентарной карточке объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

– начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

– прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете амортизация ОС отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» в разрезе групп, в корреспонденции со счетами учета расходов.

Амортизация ОС, учитываемых на субсчете 01.1 «Основные средства в организации», начисляется по кредиту субсчета 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.1». Амортизация ОС, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», начисляется по кредиту субсчета 02.2 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03».

Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Компании.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

– ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;

– ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

– ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

3.7.Незавершенное строительство

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, с 01.01.2022.

3.8. Материально-производственные запасы

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

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

Критерии признания запасов в учете:

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

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

Запасами являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и

местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

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

ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

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

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

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

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

При выбытии сырье и материалы оцениваются по методу ФИФО.

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

Учет резерва под снижение стоимости МПЗ:

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

3.9. Финансовые вложения

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

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

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные займы.

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

- депозитные вклады до востребования;

- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;

- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

По состоянию на 31.12.2022 г. финансовых вложений нет.

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

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

К денежным эквивалентам Общества относятся:

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

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

Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если Общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

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

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

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

3.12. Капитал и резервы Общества

Уставный капитал:

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

Резервный капитал:

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

3.13. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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

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

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

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

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

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

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

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

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

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

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

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

Резерв под условные обязательства не создается.

3.15. Порядок учета аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») с 2022 года Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учет ППА ведется по правилам учета основных средств на счетах бухгалтерского учета 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества» с учетом особенностей, предусмотренных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и п. 3.23 настоящей УП. Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Активы в виде права пользования земельными участками погашаются посредством амортизации.

3.16. Порядок формирования доходов и расходов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.17. Информация о расчетах по налогу на прибыль

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

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

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

Принятый организацией способ учета временных разниц – метод доходов и расходов.

3.18. Учет расчетов по агентским договорам

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

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

Потребители – юридические лица и индивидуальные предприниматели города Кировска.

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

Потребители – юридические лица, индивидуальные предприниматели; физические лица - гаражные кооперативы, СОТы города Кировска.
Для бухгалтерского учета расчетов по данному договору используются:
Расчеты с физическими лицами ведутся в отдельной специализированной программе и по итогам расчетного периода (месяц) сводные данные заносятся в бухгалтерскую

программу, сводно, по контрагенту «Население г. Кировска» по договору - тепло гаражи, СОТы.

- **Агентский договор №3Н от 01.09.12 на реализацию тепловой энергии для жилищного фонда г. Кировска, принципал - ОАО «Апатит» (поставщик ресурсов), агент - ООО «ХЭСК» выступает от имени, за счет и в интересах принципала.** Потребители – управляющие компании и ТСЖ города Кировска.
- **Агентский договор №4Н от 01.01.20 на реализацию тепловой энергии для жилищного фонда г. Кировска, принципал - ОАО «Апатит» (поставщик ресурсов), агент - ООО «ХЭСК» выступает от имени, за счет и в интересах принципала.** Потребители – население н.п. Титан г. Кировск.

- **Агентский договор №17А/11 от 01.09.12 на реализацию тепловой энергии собственникам и пользователям помещений, находящихся на обслуживании принципала по договору на управление многоквартирным домом, в соответствии с которым принципал является исполнителем коммунальных услуг, принципал - ТСЖ Титан, агент - ООО «ХЭСК» выступает от своего имени, за счет и в интересах принципала.**

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

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

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

3.19. Взаиморасчеты с населением

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

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

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

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

3.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3.21. Информация по сегментам

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

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

3.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленных применением следующих нормативных правовых актов впервые, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на основании Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н учетная политика дополнена разделом 3.1.2.15.

- В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на основании Приказа Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н учетная политика дополнена разделом 3.1.1.12.
- В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании Приказа Минфина России от 16.10.2018 № 208н учетная политика дополнена разделом 3.23.

В финансовой отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленные изменением следующих нормативных правовых актов, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2021 в отчетности были скорректированы показатели строк 1150 «Основные средства», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1370 «Нераспределённая прибыль», 1420 «Отложенные налоговые обязательства» альтернативным (упрощенным ретроспективным)* способом в порядке предусмотренном п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики отражены в разделе 3.2 «Вступительные и сравнительные данные»; В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2021 в отчетности были скорректированы показатели строк 1150 «Основные средства», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» альтернативным (упрощенным ретроспективным)* способом в порядке предусмотренном п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики отражены в разделе 3.2 «Вступительные и сравнительные данные»;
- Положения ФСБУ 25/2020 «Капитальные вложения» не оказывают существенного влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

4.2. Вступительные и сравнительные данные

При формирование данных за 2022 год учтено изменение вступительных данных на 31.12.2021 г. в связи с изменением учетной политики (вступление в силу ФСБУ 6/2020, 25/20218, 26/2022).

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.21 г.	Корректировка	На 01.01.22 г.
Актив **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**				
Основные средства	1150	12 889	3 679	16 568
В т.ч: Основные средства в организации	11501	12 889	3 036	15 925
Переход на ФСБУ 6			3 036	
Арендованное имущество	11505	0	643	643
переход на ФСБУ 25 (сальдо начальное счет 01.03 - счет 02.03)			643	
Отложенные налоговые активы	1180	976	4	980
переход на ФСБУ 6 (январь Дт68.04.2Кт99.09) в части признания/погашения ОНА			4	
Итого изменения			3 683	

Пассив III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	303 117	2 429	305 546
переход на ФСБУ 6			2 429	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	128	611	739
переход на ФСБУ 6			611	
Прочие обязательства	1450	0	368	368
в т.ч. Обязательства по арендным платежам				
переход на ФСБУ 25 (сальдо начальное счет 76.07.1 в части долгосрочной задолженности)			368	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	0	275	275
в т.ч. Обязательства по арендным платежам				
переход на ФСБУ 25 (сальдо начальное счет 76.07.1 в части краткосрочной задолженности)			275	
Итого изменения			3 683	

4.3.Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021 - 2022 гг. представлена в нижеследующей таблице:

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Эффект от перехода на новые ФСБУ				На начало года (с учетом перехода)		Изменения за период							На конец периода	
					изменение по ФСБУ 6							Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Признание право пользования аренды по ФСБУ 25	Накопленная амортизация по пересмотру СПИ	Первоначальная стоимость (списание до 100 тыс. руб)	амортизация (списание до 100 тыс. руб)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	29 068	(17 128)	643	3 096	(68)	8	29 643	(14 024)	1 949	(7 816)	7 611	(2 260)	-	-	-	23 776	(8 672)
	5210	за 2021г.	25 354	(15 910)							3 714	-	-	(1 218)	-	-	-	29 068	(17 128)
в том числе:																			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	12 059	(11 085)		1 500			12 059	(9 585)	1 925	(7 565)	7 361	(690)	-	-	-	6 419	(2 914)
	5211	за 2021г.	12 059	(10 417)							-	-	-	(668)	-	-	-	12 059	(11 085)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	6 177	(2 550)		1 133			6 177	(1 417)	-	(71)	71	(854)	-	-	-	6 106	(2 200)
	5212	за 2021г.	2 463	(2 444)							3 714	-	-	(106)	-	-	-	6 177	(2 550)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	743	(718)		336			743	(380)	-	(180)	180	(56)	-	-	-	563	(256)
	5213	за 2021г.	743	(605)							-	-	-	(113)	-	-	-	743	(718)
Земельные участки	5204	за 2022г.	1 547	-					1 547		-	-	-	-	-	-	-	1 547	-
	5214	за 2021г.	1 547	-							-	-	-	-	-	-	-	1 547	-
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.		-	643				643		24	-	-	(322)	-	-	-	667	(322)
	5215	за 2021г.	-	-							-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5206	за 2022г.	68	(8)			(68)	8	0	0	-	0	0	0	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	68	(1)							-	-	-	(7)	-	-	-	68	(8)
Здания	5207	за 2022г.	8 221	(2 514)					8 221	(2 514)	-	-	-	(324)	-	-	-	8 221	(2 838)
	5217	за 2021г.	8 221	(2 190)							-	-	-	(324)	-	-	-	8 221	(2 514)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5208	за 2022г.	253	(253)		125			253	(128)	-	-	-	(14)	-	-	-	253	(142)
	5218	за 2021г.	253	(253)							-	-	-	-	-	-	-	253	(253)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-							-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-							-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																			
	5221	за 2022г.	-	-							-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-							-	-	-	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2022 г. вложения во внеоборотные активы отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2021 г. 948 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	948	977	-	(1 925)	-
	5250	за 2021г.	416	4 246	-	(3 714)	948
в том числе:							
Создание новой системы АИИС КУЭ	5241	за 2022г.	948	977	-	(1 925)	-
	5251	за 2021г.	416	532	-	-	948
Автомобиль Mitsubishi Pajero Sport QX VIN X2MGUKS10LM031319 гос. знак А 126 СУ 51	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	3 714	-	(3 714)	-

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;	Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды*
Срок полезного использования	В отчетном периоде в связи с переходом с 01.01.2022 года на ФБСУ 6/2020 «Основные средства», руководствуясь применением альтернативного способа перехода был произведен анализ соответствия установленных ранее норм элементов амортизации прогнозам относительно планируемого использования объектов основных средств. По результатам проведенного анализа были пересмотрены элементы амортизации (срок полезного использования и сумма ликвидационной стоимости) в отношении всех объектов основных средств. По некоторым позициям было принято решение элементы амортизации не пересматривать.	Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, изменения срока полезного использования и суммы ликвидационной стоимости в отношении всех объектов основных средств на финансовую отчетность будущих периодов.

4.4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. размер прочих внеоборотных активов составил 556 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 632 тыс. руб.). В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов (программное обеспечение, лицензии) со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочные запасы, учитываемые на счете 10.ДС.

4.5. Аренда

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендованные объекты основных средств используются для производственной деятельности.

Договор аренды	Предмет аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (тыс. руб.)	Процентная ставка	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Относящиеся к переменным платежам и не учитываемым при оценке задолженности по аренде		Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды
					доходы	расходы			
35/18 от 01.07.18 г.	Недвижимое имущество	55	11	нет	нет	нет	нет	нет	нет
82 от 15.06.15 г.	Земельный участок		10	нет	нет	нет	нет	нет	нет

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договора аренды земельного участка №23-2013 от 18.06.2013 г. заключенного с Комитетом по управлению муниципальной собственностью города Кировска.

4.6.Запасы

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	569	-	569	8 297 253	(8 296 859)	-	-	X	963	-	963
	5420	за 2021г.	833	-	833	7 748 768	(7 748 849)	-	-	X	569	-	569
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	569	-	569	3 243	(2 849)	-	-	1	963	-	963
	5421	за 2021г.	833	-	833	2 385	(2 461)	-	-	(188)	569	-	569
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	8 294 010	(8 294 010)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	7 746 320	(7 746 320)	-	-	-	-	-	-

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

4.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.22 г. дебиторская задолженность составляет 945 516 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.22 г. основными дебиторами являются:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками:
  - Северная сбытовая компания ООО – сумма задолженности 46 952 тыс. руб.;
  - ПАО Саратовэнерго - сумма задолженности 24 605 тыс. руб.;
  - АО АтомЭнергоСбыт – сумма задолженности – 7 717 тыс. руб.

- Расчеты с покупателями и заказчиками:
  - УЖКХ г. Кировска – сумма задолженности – 4 161 тыс. руб.,
  - Кировская гор электросеть МУП- сумма задолженности 25 467 тыс. руб.;
  - АО «Апатит» - сумма задолженности – 609 380 тыс. руб.,
  - МУРМАНСКВОДОКАНАЛ ГОУП - сумма задолженности – 10 511 тыс. руб.,
  - ООО ФАРН – сумма задолженности – 5 299 тыс. руб.
  - АО ЦФР – сумма задолженности – 171 222 тыс. руб.

- ООО Тирвас – сумма задолженности – 4 451 тыс. руб.

  - Расчеты с покупателями по агентским договорам, в том числе:
  - По Агентскому договору 2Н, на реализацию тепловой энергии сумма задолженности контрагентов 3 583 тыс. руб.;
  - По Агентскому договору № 17А/****:
    - Население г. Кировска - сумма задолженности 32 118 тыс. руб.;
  - По Агентскому договору №17В/****:
    - Население г. Кировска - сумма задолженности 55 тыс. руб.

В отчетном периоде проведено списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 138 тыс. руб.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам:

тыс. руб.

	период	на начало года	изменения за период			на конец периода
		сумма резерва по сомнительным долгам	движение резерва			сумма резерва по сомнительным долгам
			начисление	восстановление	использование	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**за 2022 г.**	**32 244**	**143**	**(1 911)**	**(138)**	**30 338**
	за 2021 г.	**34 649**	**405**	**(1 307)**	**(1 503)**	**32 244**
покупатели и заказчики	за 2022г.	32 244	143	(1 911)	(138)	30 338
	за 2021 г.	34 649	405	(1 307)	(1 503)	32 244

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Расчетный счет		311	23 229	9 323
Депозиты		15 800	2 515	2 100
Итого	**1250**	**16 111**	**25 744**	**11 423**

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

4.9. Уставный капитала

По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал Общества составляет 6 000 тыс. руб. Изменений уставного капитала в 2022 и 2021 годах не производилось.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

По результатам работы в 2022 году получена прибыль в размере 80 291 тыс. руб. (в 2021 году - 103 150 тыс. руб.).

4.11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату составила 583 810 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 443 337 тыс. руб.).
Наличие и движение кредиторской задолженности, приведено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу, в пояснениях №5.

Основными кредиторами по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками:
  - ОАО «Интер РАО-Электрогенерация» - сумма задолженности 21 772 тыс. руб.,
  - ООО "ВО "ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ" – сумма задолженности 6 158 тыс. руб.
  - Вторая генерирующая компания (ОГК-2) – сумма задолженности 11 056 тыс. руб.;
  - МРСК Северо-Запада - сумма задолженности 46 132 тыс. руб.;
  - Северная сбытовая компания ООО – сумма задолженности 54 158 тыс. руб.
  - Росэнергоатом Концерн - сумма задолженности 47 605 тыс. руб.;
  - ТГК-1 ПАО – сумма задолженности 51 517 тыс. руб.
  - Саратовэнерго ПАО - сумма задолженности 29 488 тыс. руб.;
  - ЦФР АО - сумма задолженности 179 588 тыс. руб.;
  - АтомЭнергоСбыт АО – сумма задолженности 9 854 тыс. руб.

- Расчеты с принципалами по агентским договорам, в том числе:
  - По агентским договорам № 17А/**** – сумма задолженности 32 265 тыс. руб.,
  - По агентскому договору № 2Н – сумма задолженности 11 309 тыс. руб.

4.12. Оценочные обязательства

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

На 31.12.2022 г. сумма оценочных обязательств 2 552 тыс. руб. (4 882 тыс. руб. – по состоянию на 31.12.2021 г.). В налоговом учете оценочные обязательства не начисляются.

4.13. Доходы и расходы

4.13.1. Доходы Общества

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

Структура доходов:

тыс. руб. без НДС

Наименование показателя	2022	2021
Выручка всего, в том числе:	**8 418 941**	**7 892 365**
Оптовая торговля э/э (без передачи и распред.)	8 405 125	7 879 668
Производство эл/монт работ	865	947
Деятельность агента по дог. 1Н (вода)	14	18

Деятельность агента по дог. 2Н (тепло)	2 008	1 888
Деятельность агента по дог. 3Н (тепло)	65	732
Деятельность агента по дог. 4Н (вода)	1 373	788
Деятельность агента по дог.17А (тепло жилфонд)	24	24
Прочая реализация	9 467	8 300
Прочие доходы всего, в том числе:	**8 014**	14 178
штрафы, пени, неустойки к получению	4 185	11 908
Проценты к получению	**2 929**	1 712

4.13.2. Расходы организации

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб. без НДС

наименование	2022	2021
Себестоимость всего, в том числе:	**8 294 010**	**7 746 320**
электроэнергия	4 190 008	3 706 297
мощность	2 955 221	2 932 217
услуга по передаче электроэнергии	1 098 784	1 062 305
прочие	49 997	45 501
Управленческие расходы всего, в том числе:	**32 611**	**29 492**
Бухгалтерское обслуживание	5 543	5 534
Информационно-консультационные услуги	578	552
Аренда	335	369
Оплата труда	14 610	13 671
Страховые взносы	3 972	3 649
прочие	7 573	5 717
Прочие расходы всего, в том числе:	**2 371**	**2 936**
расходы в виде образованных оценочных резервов	143	405
Услуги банка	629	597
прочие	1 599	1 934

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

тыс. руб. без НДС

наименование поставщика	2022	2021	примечание
ОАО "Вторая генерирующая компания"	190 771	187 057	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Интер РАО Электрогенерация"	242 613	254 134	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Мосэнерго"	47 645	49 120	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Концерн Росэнергоатом"	727 276	697 339	поставка электроэнергии (мощности)
ПАО"Т Плюс"	111 850	114 904	поставка электроэнергии (мощности)
АО АтомЭнергоСбыт	103 942	91 040	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "РусГидро"	188 244	197 411	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "ТГК-1"	1 020 625	372 550	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Фортум"	56 431	76 785	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "ЦФР"	1 737 198	1 896 813	поставка электроэнергии (мощности)
ФСК ЕЭС ПАО	145 666	136 545	поставка электроэнергии (мощности)

Саратовэнерго ПАО	649 552	517 850	поставка электроэнергии (мощности)
ЮНИПРО ПАО	36 508	44 220	поставка электроэнергии (мощности)
Мурманский филиал ПАО Россети Северо-Запада	942 074	916 309	поставка электроэнергии (мощности)
АО "Петроэлектросбыт"	487 553	679 974	поставка электроэнергии (мощности)
Северная сбытовая компания ООО	1 062 310	1 039 268	поставка электроэнергии (мощности)
ООО "ВО "ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ"	65 592	65 288	поставка электроэнергии (мощности)

4.14. Налоги

4.14.1. Налог на прибыль

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

За отчетный год начислен налог на прибыль в целях налогового учета – 20 367 тыс. руб., в 2021 г. 26 477 тыс. руб.

По данным налогового учета за 2021 год налоговая прибыль составила 101 836 тыс. руб., в 2021 году в сумме 132 386 тыс. руб.

Показатели	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	100 892	129 507
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(20 178)	(25 901)
Изменение отложенного налога на прибыль	266	(76)
Постоянный налоговый расход (доход)	(455)	(500)
Текущий налог на прибыль	(20 367)	(26 477)

4.14.2. Прочие налоги и сборы

Сумма начисленных прочих налогов, отраженных в составе управленческих расходов, составила 176 тыс. руб., в 2021 году – 172 тыс. руб. В составе прочих налогов учитываются налог на имущество, земельный налог, транспортный налог.

4.14.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. отложенные налоговые активы (ОНА)- 611 тыс. руб., (на 31.12.2021 г.- 980 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства (ОНО) – 636 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 739 тыс. руб.). Отложенные налоговые активы/обязательства представлены в

следующей таблице:

руб.

Счет	Сальдо на 31.12.21 г.		Корректировка по причине изменений		Сальдо на 31.12.21 г. с учетом изменений		Обороты за период		Сальдо на 31.12.22 г.	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	**976 417.45**				**980 339.82**		**1 249 885.12**	**1 619 364.00**	**610 860.94**	
Основные средства			3 922.37		3 922.37		19 217.31		23 139.68	
Оценочные обязательства и резервы	976 417.45				976 417.45		66 192.99	532 299.14	510 311.30	
Убыток текущего периода	0.00				0.00		1 087 064.86	1 087 064.86	0.00	
Арендные обязательства	0.00				0.00		77 409.96		77 409.96	
77	**127 760.22**				**738 867.38**		**111 696.29**	**8 563.40**	**635 734.49**	
резервы сомнительных долгов	115 680.71				115 680.71		111 036.29	3 600.00	8 244.42	
основные средства	12 079.51		12 079.51	623 186.67	623 186.67		660.00		622 526.67	
кредиторская задолженность	0.00				0.00			4 963.40	4 963.40	

4.15.Связанные стороны

4.15.1. Перечень связанных сторон Общества

Общество контролируется общим собранием участников.
Участниками общества по состоянию на 31.12.2022 года являются:

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

4.15.2. Продажи связанным сторонам

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

Реализация связанным сторонам (без НДС):

тыс. руб.

Вид продаж	2022	2021
Агентское вознаграждение по договору № 1Н от 01.09.12	14	17
Агентское вознаграждение по договору № 2Н от 01.09.12	2 008	1 888
Агентское вознаграждение по договору № 3Н от 01.09.12	65	215
Агентское вознаграждение по договору № 4Н от 01.01.20	1 373	1 304
Договор электроснабжения	6 805 127	6 935 776
Техподдержка систем учета э/э	8 935	8 481
Итого	**6 817 522**	**6 947 681**

Электроэнергия и мощность продавалась Обществом связанным сторонам в 2021 и 2022 году на условиях, не отличающихся от условий сделок с несвязанными сторонами, определяемых заключенными договорами.

4.15.3. Приобретение товаров (услуг) у связанных сторон

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

тыс. руб.

наименование связанной стороны	Вид приобретаемых товаров, работ (услуг)	2022	2021
АО Апатит	Аренда недвижимого имущества	360	360
	Бухгалтерские услуги	5 543	5 529
	прочие	0	0
	Итого	**5 903**	**5 889**

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

4.15.4. Состояние расчетов со связанными сторонами

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО "Апатит"	**609 380**	**537 646**	**421 624**	11 984	19 143	14 373

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2022-2021 г.г.

тыс. руб.

Наименование показателя	АО Апатит	
	За 2022	**За 2021**
1	3	4
Денежные потоки от текущих операций	**6 557 083**	**5 846 504**
Поступления	6 663 704	5 943 215
Платежи	(106 621)	(96 711)
По сч. 60.01 за услуги	(7 009)	(7 000)
По сч. 76.09.АГ (агент. услуги)	(99 612)	(89 711)

4.15.5. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

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

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

– их заместители;

– члены коллегиального исполнительного органа;

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

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

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

4.16. События после отчетной даты

В Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год.

4.17. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по

сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

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

4.18. Информация об условных обязательствах и активах.

По состоянию на 31.12.22 года в учете ООО ХЭСК условные обязательства и активы отсутствуют.

4.19. Сведения о непрерывности деятельности.

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

4.20. Налоговое законодательство

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

4.21. Политика в отношении управления рисками

В 2022 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества

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

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

В своей настоящей и будущей деятельности Общество испытывает на себе действие различных факторов, оказывающих влияние на его финансовое состояние и результаты деятельности.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

1. Отраслевые риски

С 1 октября 2013 года ООО «ХЭСК» является субъектом ОРЭМ, что позволяет занять устойчивое положение на рынке электроэнергетики.

2. Региональные риски

Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

3. Финансовые риски

Основными финансовыми рисками в условиях текущей ситуации, являются валютные, процентные и платежные риски. На Общество они влияния не оказывают, т.к. у предприятия нет кредитов и все расчеты производятся в валюте РФ.

Риск инфляции может стать причиной роста затрат и снижения прибыли Общества. Влияние инфляции на финансовое состояние Общества учитывается при составлении планов на будущий год.

4. Кредитные риски

Риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами. Компания может быть подвержена риску несвоевременных расчетов потребителями за поставленную электроэнергию, оказание электромонтажных работ/услуг и других видов экономической деятельности, поэтому ведется постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за потребленную электроэнергию в том числе. При возникновении просроченной задолженности Общество пользуется всем арсеналом юридических и экономических мер воздействия, вплоть до отключения злостных неплательщиков.

6. Риски ликвидности

Существует риск снижения инвестиционной активности, в связи со сложившимся дефицитом зарубежных товаров на рынке (например, приобретением дорогостоящей и качественной оргтехники).

7. Правовые риски

В связи с тем, что основная хозяйственная деятельность связана с реализацией (продажей) электрической энергии потребителям, а также оказанием других услуг, Общество участвует в значительном количестве судебных процессов в качестве истца.

Основным фактором возникновения правовых рисков является недостаточная эффективность судебной системы.

8. Геополитические риски

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности, введения ограничительных санкций со стороны недружественных стран, значительных колебаний курсов валют, снижения стоимости российских активов на финансовых рынках и других связанных с указанными событиями существенных рисков, оценить их последующее влияние на экономику РФ в целом или на ее отдельные отрасли не представляется возможным. По этой причине, отсутствует возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной, а тем более, и в долгосрочной перспективе.

9. Репутационные риски

Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

10. COVID-19

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

Однако, существенного влияния на работу ООО «ХЭСК» пандемия не оказала, компания выполняла все свои договорные обязательства и показывала стабильно положительные финансовые результаты.

11. Прочие риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Также реализованы меры валютного контроля, приняты иные

специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 года в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами в отношении Российской Федерации были введены дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск их дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 года в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы. Данный фактор не оказывает влияния на работу Общества.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор ООО «ХЭСК» М.Г. Вахрушев

«17» марта 2023 года