

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общество с ограниченной ответственностью
ООО «Ремстрой-ЭнергоСервис» за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	7
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»	16
3.1 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»	16
3.2 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»	16
3.3 Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения»	176
3.4 Расшифровки строки 1160 «Отложенные налоговые активы»	176
3.5 Расшифровка ТМЦ по группам в составе строки 1210 "Запасы"	16
3.6 Расшифровка Расходов будущих периодов в составе строки 1210 "Запасы"	17
3.7 Расшифровка строки 1230 "Дебиторская задолженность"	17
3.8 Заемные средства (долгосрочные и краткосрочные)	18
3.9 Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	18
3.10 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»	199
3.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	19
3.12 Прочие доходы и расходы	2020
3.13 Налоги и сборы, взносы во внебюджетные фонды	21
3.14 Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	21
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	22
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	22
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»	22
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	22
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	22
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	23
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	26
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	26
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	26
4.9. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	26
4.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.	27
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	27
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	28

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».	28
4.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	28
4.15. Раскрытие информации о капитале.....	28
4.16. <i>Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</i>	<i>28</i>
4.17. <i>Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»</i>	<i>29</i>
5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	29

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Ремстрой-ЭнергоСервис»

1.2. Сокращенное наименование Общества

ООО «Ремстрой-ЭнергоСервис»

1.3. Место нахождения Общества

423450, Республика Татарстан, г.Альметьевск, ул. Сургутская, 17 /стр 3

1.4. Сведения о государственной регистрации Общества:

№ п/п	Наименование свидетельства	Дата свидетельства	Регистрационный номер	Наименование регистрирующего органа
1	Свидетельство о гос регистрации	18.03.2008г.	1081644000900	МРИ ФНС №16 по РТ
2	Свидетельство о гос регистрации изменений в учредительные документы	-	-	-
3	Свидетельство о гос регистрации изменений в Устав	13.02.2013г.	2131644006250	МРИ ФНС №16 по РТ
4	Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о гос регистрации изменений, вносимых в учредительные документы	13.04.2009г. 26.10.2009г. 20.03.2015г	2091644015307 2091644047394 2151644037345	МРИ ФНС №16 по РТ
5	Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о гос регистрации изменений, не связанных с внесением изменений в учредительные документы	16.01.2009г. 13.04.2009г. 13.02.2013г. 20.03.2015г. 06.04.2016г.	2091644001084 2091644015296 2131644006240 2151644037378 2161644091585	МРИ ФНС №16 по РТ
6	Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о принятии решения о ликвидации ЮЛ	16.03.2017г.	2171690434364	МРИ ФНС №16 по РТ

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет

Наименование свидетельства	№, дата свидетельства	ОГРН	ИНН	КПП	Наименование налогового органа
Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ	Серия 16 №005237933 от 18.03.2008г.	1081644000900	1644048243	164401001	МРИ ФНС №16 по РТ
	Серия 16 № 007127752 от 18.03.2008г	1081644000900	1644048243	164401001	МРИ ФНС №16 по РТ
Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика	№101148 от 09.10.2012г.	1081644000900	1644048243	168150001	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по РТ
Уведомление о снятии в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика		1081644000900	1644048243	168150001	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по РТ

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за:

2020г. – 0 чел.,

2021г. – 0 чел.,

2022г. - 0 чел.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

№п/п	Наименование ОП	Адрес ОП	КПП ОП	Код ИФНС ОП	Дата закрытия	ИФНС	Дата закрытия
1	2	3	4	5	6	9	
1	Азнакаевский РНЦ	643,423368, РТ,Сармановский р-н, Джалиль пгт, Промзона	163632001	1687	18.06.2008	№13	
2	Азнакаевский ремонтно-наладочный цех	643,423304,Татарстан Респ, Азнакаевский р-н, Актюбинский пгт, БПО	164331001	1688	21.05.2008	№17	01.02.22г
3	Елховский ремонтно-наладочный цех	643,РТ, Альметьевский р-н, Промышленная база Кичуй	164445002	1644	01.02.2013	№16	01.02.22г

4	Альметьевский ремонтно-наладочный цех	643,423450,РТ, Альметьевский р-н, Альметьевск г, Обьездная ул,5	164432001	1644	17.06.2008	№ 16	01.02.22г
5	Нурлатский ремонтно-наладочный цех	643,423040,РТ, Нурлатский р-н, Нурлат г.,Складская ул,11	163232001	1665	23.06.2008	№12	01.02.22г
6	Лениногорский ремонтно-наладочный цех	643,423251 РТ, Лениногорский р-н, Лениногорск г., Агадуллина ул,18	164945001	1689	15.08.2009	№17	01.02.22г
7	Азнакаевский цех по РЭТО	643,423332, РТ, Азнакаевский р-н, Азнакаево г., Ф.Карима ул,1	164331002	1688	21.05.2008	№15	01.02.22г
8	Альметьевский цех подготовки производства	643, 423454, РТ, Альметьевский район, Агропоселок пгт	164432002	1644	17.06.2008	№16	
9	Азнакаевский ремонтно-наладочный цех	643,423251 РТ, Лениногорский р-н, Лениногорск г., Агадуллина ул,18	164932001	1689	24.06.2008	№17	01.02.22г
10	Нижнекамский участок ремонтно-наладочного цеха	643,423570 РТ, Нижнекамский р-н, Нижнекамск г., Индустриальная ул,28	165145001	1651	01.08.2014	№16	
11	Азнакаевский ремонтно-наладочный цех	643,423930 РТ, Бавлинский р-н, Бавлы г.	161131001	1688	23.06.2008	№17	01.02.22г
12	Альметьевский цех по ремонту и наладке тепло-энерг.оборудования	643, 423454, РТ, Альметьевский район, Агропоселок пгт	164432003	1644	17.06.2008	№16	01.02.22г
13	Елховский ремонтно-наладочный цех	643,423402,РТ, Альметьевский р-н, Кичуй с.	164445001	1644	.26.07.2010	№16	

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование (участника)акционера	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	99%
2	Афлетонов Радик Абузарович	1%

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100%.

1.10. Дочерних и зависимых обществ не имеется.

1.11. Совет директоров в Обществе отсутствует.

1.12. Исполнительный единоличный (коллегиальный) орган общества утвержден Общим собранием участников (Протокол № 1 от 06.04.2009г.), информация о нем представлена в таблице №5:

Таблица 5

Исполнительный единоличный (коллегиальный) орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	

1.13. Контрольный орган в Обществе отсутствует.

1.14. Перечень видов деятельности с указанием основных видов деятельности.

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности

33.14 Ремонт электрического оборудования
25.12 Производство металлических дверей и окон
27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры
27.90 Производство прочего электрического оборудования
33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования
33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных
35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей
38.32.4 Обработка отходов и лома цветных металлов
42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
42.22.1 Строительство междугородних линий электропередачи и связи
69 Деятельность в области права и бухгалтерского учета
69.10 Деятельность в области права
69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки

1.15. Информация о проведенной в 2022г. инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания*
Материально-производственные запасы (в т.ч. МЦ на забалансе)	01.10.2022	расхождения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	01.01.2023	расхождения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	ежеквартально	расхождения не выявлены

Расчеты с покупателями и заказчиками	ежеквартально	расхождения не выявлены
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	ежеквартально	расхождения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	01.01.2023	расхождения не выявлены
Расчеты с бюджетом, в т.ч.:		
-налог на прибыль	31.12.2022	расхождения не выявлены
- НДС	31.12.2022	расхождения не выявлены
- налог на имущество	31.12.2022	расхождения не выявлены
-экологические платежи	31.12.2022	расхождения не выявлены
- НДФЛ	31.12.2022	расхождения не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	расхождения не выявлены

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № дог. №ЭС 19-04 от 01.01.2019 года специализированной организацией ООО «ТаграС-БизнесСервис».

Право подписания бухгалтерской отчетности Общества предоставлено специалисту ООО «ТаграС-БизнесСервис» Гафиятуллиной В.Г. на основании доверенности № 634 от 25.01.2023 г.

1.17. Сведения об аудиторе.

Аудит учета и отчетности за 2022 г. не проводился в связи с принятием решения о ликвидации.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Основы составления отчетности Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» 30.12.2021 № 2.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений (в соответствии с ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации").

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства

представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

- Учет основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства, представляющие собой недвижимость (здания и земельные участки), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» и учитываются обособленно в составе основных средств.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств Обществом установлен стоимостной лимит сорок тысяч рублей за единицу.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Не подлежат амортизации земельные участки.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

- Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства» и «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

- Право пользования активами

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется 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.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки «Основные средства».

- Обязательства по аренде

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных прочих обязательств и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды).

- Отражение арендных платежей в отчете о движении денежных средств

Арендодатель отражает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4112 «Поступления арендных платежей...».

Арендодатель отражает арендные платежи, полученные по договорам финансовой аренды, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4111 «Поступления от продажи...».

Арендатор учитывает платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4121 в составе платежей поставщикам.

Арендатор отдельно учитывает платежи по договорам долгосрочной аренды:

- а) погашение обязательства по аренде—обособленно в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»;
- б) платежи процентов по арендным обязательствам—в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4123 в составе процентов по долговым обязательствам.

- Учет нематериальных активов в соответствии с ПБУ 14/2007.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации *линейным способом* по нормам, определенным Обществом исходя из установленного срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

- Учет расходов на НИОКР в соответствии с ПБУ 17/02.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

- Учет затрат и оборотных активов

- Учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится *по средней себестоимости*.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждой группе (виду) запасов согласно единому номенклатурному справочнику по материальным ценностям, в случае снижения текущей рыночной стоимости каждой группы (вида) запасов более чем на 10 процентов от фактической себестоимости запасов. В резерв зачисляется сумма разницы между фактической балансовой себестоимостью запасов и их текущей рыночной стоимостью.

Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды не формируются, если уровень существенности данных затрат менее 5%.

- Учет приобретения материалов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с учетом скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Активы (спец. одежда, спец. оснастка, инвентарь и т.п.), которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, срок службы которых превышает 12 месяцев и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., отражаются на счете 10 "Материалы". обособленно (на отдельном субсчете). В балансе стоимость таких материалов отражается в разделе «Внеоборотные активы», если уровень существенности превышает 5%.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, улучшения, восстановления и модернизации к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10.08 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). В балансе стоимость таких материалов отражается в разделе «Внеоборотные активы», если уровень существенности превышает 5%.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

- Учет списания материалов

Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря, спецодежды, учитываемых на сч.10 и включенных в состав ОС, со сроком службы свыше 12 месяцев и стоимостью менее 40 тыс. руб. начисляется единовременно в размере первоначальной стоимости на дату отпуска в эксплуатацию.

Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится *по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.*

Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья,

материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Учет расходов будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007). Указанные расходы подлежат списанию в течение срока действия договора: с дня, следующего за днем ввода в промышленную эксплуатацию (на основании «Акта ввода в промышленную эксплуатацию») до окончания срока действия договора. Согласно ст. 1235 ГК РФ, если в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет.

Учет денежных эквивалентов

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (банковские депозиты, банковские овердрафты, краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

Доходы и расходы

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка - *доходы от обычных видов деятельности* - признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества или в случае, когда уже получен в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана),

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается *кредиторская задолженность*, а не выручка.

Доходы от сдачи основных средств в аренду (субаренду) относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», связанные с организацией и управлением производством, ежемесячно в полном объеме списываются полной суммой на счет 90.08 «Продажи». Распределение осуществляется пропорционально выручке от продажи в разрезе номенклатурных групп, отраженной в отчетном периоде.

Распределение общепроизводственных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связанных с обслуживанием производства, производится пропорционально фактическим расходам на оплату труда основных производственных рабочих, сформированным на объектах калькулирования.

Налог на имущество включается в состав расходов по основному виду деятельности.

Учет договоров строительного подряда

1. По договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год учет ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2. По договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы учет ведется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выручка по договору и расходы по договору признаются *способом «по мере готовности»*, если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен (п.17 ПБУ 2/2008).

В случае, когда достоверное определение финансового результата по договору невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, *выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов*, которые в этот период считаются возможными к возмещению (п.23 ПБУ 2/2008).

Учет оценочных обязательств

Общество отражает в отчетности:

оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков,

оценочное обязательство по расходам на выплату премий,

оценочное обязательство по расходам на выплату вознаграждений по итогам работы за год,

оценочное обязательство по гарантийным ремонтам.

Учет оценочных резервов.

Общество создает:

резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

резерв по сомнительным долгам;

резерв под обесценение финансовых вложений.

События после отчетной даты

Существенным событием признается:

событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества; сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», вступающие в силу начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Новые стандарты не оказали существенного влияния на отчетность Общества.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств и капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(б) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

(в) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(г) Обесценение основных средств и капитальных вложений

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 требует обязательную проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств и капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

(г) Инвестиционная недвижимость

Стандарт ввел понятие инвестиционной недвижимости – основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Показателей по данной строке нет.

3.2 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Показателей по данной строке нет.

3.3 Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения»

Показателей по данной строке нет.

3.4 Расшифровка строки 1160 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

Вид активов	На 01.01.2022	Начислено	Погашено	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов	37420	0	0	37420
Убыток текущего периода	0	1,6	1,6	0
Резервы сомнительных долгов	21	0	23985	21
ОНА Ретроспективный пересчет по созданию резерва по сомнительным долгам	23985			
Итого	61426	1,6	1,6	37441

3.5 Расшифровка ТМЦ по группам в составе строки 1210 «Запасы»

(тыс. руб.)

Наименование группы	Остаток на 01.01.2022г.	Поступило за отчетный период	Списано за отчетный период	Остаток на 31.12.2022
Сырье и материалы	0	0	0	0
Топливо	0	0	0	0
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	0	0	0	0
Запасные части	0	0	0	0
Прочие материалы	26	0	26	0

Материалы, переданные в переработку на сторону	0	0	0	0
Строительные материалы	0	0	0	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	0	0	0
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	0	0	0	0
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	0	0	0	0
Отклонения в стоимости материалов	0	0	0	0
Итого:	26	0	26	0

3.6 Расшифровка Расходов будущих периодов в составе строки 1210 «Запасы»

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Краткосрочные		
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расходы, связанные с приобретением программ	-	-	-
ИТОГО	-	-	-

3.7 Расшифровки строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе сальдо по авансам в дебиторской и кредиторской задолженности отражено без НДС.

(тыс. руб.)

Наименование контрагента и вид обязательства	Сумма задолженности	
	на 01.01.2022	на 31.12.2022
Стр. 1231 ДОЛГОСРОЧНАЯ, в т.ч.:	-	-
Займы беспроцентные, выданные своим работникам со сроком погашения после 31.12.2019	-	-
Стр. 1232 КРАТКОСРОЧНАЯ, в т.ч.:	119930	36
Ретроспективный пересчет по созданию резерва по сомнительным долгам	(119925)	
Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч. по основным контрагентам:	119902	33
Ретроспективный пересчет по созданию резерва по сомнительным долгам	(119902)	
- ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	119902	-
Ретроспективный пересчет по созданию резерва по сомнительным долгам	(119902)	
- ООО ТМС-НТ	-	22
ООО «РИНПО»	-	11
Авансы выданные	-	-
Переплаты по налогам и сборам	3	3

Задолженность подотчетных лиц	-	-
Займы беспроцентные работникам сроком до 12 мес	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25	-
Ретроспективный пересчет по созданию резерва по сомнительным долгам	(23)	

3.8 Заемные средства (долгосрочные и краткосрочные)

3.8.1 Расшифровки к строкам 1410 и 1510 на 31.12.2020г.

(тыс. руб.)

Наименование кредитора/ займодавца	Сумма кредита/ займа, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сроки погашения	Обеспечения полученного кредита/займа
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.:				
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.:				
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	-	-	-	-

3.8.2 Расшифровки к строкам 1410 и 1510 на 31.12.2021г.

(тыс. руб.)

Наименование кредитора/ займодавца	Сумма кредита/ займа, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сроки погашения	Обеспечения полученного кредита/займа
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.:				
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.:				
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	-	-	-	-

3.8.3 Расшифровки к строкам 1410 и 1510 на 31.12.2022г.

(тыс. руб.)

Наименование кредитора/ займодавца	Сумма кредита/ займа, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сроки погашения	Обеспечения полученного кредита/займа
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.:				
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.:				
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	-	-	-	-

3.9 Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

(тыс. руб.)

Вид обязательств	На 01.01.2022	Начислено	Погашено	На 31.12.2022
Материалы	0	0	0	0
Полуфабрикаты	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0

3.10 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма задолженности, тыс. руб.	
	на 01.01.2022	на 31.12.2022
КРАТКОСРОЧНАЯ, в т.ч.:	1	-
Поставщики и подрядчики	-	-
в т.ч. по основным контрагентам		
- ООО «ТаграС-БизнесСервис»	-	-
- ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	-	-
Задолженность перед персоналом организации	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
Задолженность по налогам и сборам	1	-
Прочие кредиторы	-	-
в т.ч.		
- авансы полученные	-	-
- расчеты с подотчетными лицами	-	-
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-
- проценты по краткосрочным займам	-	-

3. 11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.11.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (по обычным видам деятельности)

№ п/п	Вид деятельности (в т.ч. по видам работ)	Выручка за 2021 год, тыс. руб.	Выручка за 2022 год, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
1	Реконструкция электрооборудования (ОКВЭД 33.14)	-	-	-	-
2	Ремонт ЭО (ОКВЭД 33.14)	-	-	-	-
3	Строительство ВЛ (ОКВЭД 45.22.1)	-	-	-	-
Всего:		-	-	-	-

3.11.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг (по обычным видам деятельности)

№ п/п	Вид деятельности (в т.ч. по видам работ)	Себестоимость за 2021 год, тыс. руб.	Себестоимость за 2022 год, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
1	Реконструкция электрооборудования (ОКВЭД 33.14)	-	-	-	-
2	Ремонт ЭО (ОКВЭД 33.14)	-	-	-	-
3	Строительство ВЛ (ОКВЭД 45.22.1)	-	-	-	-
Всего:		-	-	-	-

3.12. Прочие доходы и расходы

3.12.1. Прочие доходы

	Вид дохода	2021г, т.руб.	2022г, т.руб.	Абсолютное отклон.,т.р.	Относит-ое отклонен, %
1	Доходы, связанные с реализацией,	-	33	+33	+100
	в т.ч.:				
	- реализация металлолома	-	33	+33	+100
	- реализация права требования как оказания финансовых услуг	-	-		
2	Прочие доходы, не связанные с реализацией,	-			
	в т.ч.:				
	- штрафы, пени, неустойки к получению	-	-		
	- возмещение убытков к получению	-	-		
	- доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	-		
	- неиспользованная сумма резерва на вознаграждение по итогам работы за год	-	-		
	-восстановление сумм оценочных обязательств по гарантийным ремонтам	-	-		
	-восстановление сумм оценочных обязательств на выплату премий	-	-		
	- возмещение за обучение	-	-		
	- прибыль прошлых лет	-	-		
	- реализация ТМЦ	-	-		
	- восстановленный резерв по сомнительным долгам	-	-		
	Всего:	-	33	+33	+100

3.12.2. Прочие расходы

	Вид расхода	2021г, тыс.руб.	2021г, тыс.руб.	Абсолютное отклон.,т.р	Относит-ое отклонен, %
1	Расходы, связанные с реализацией,	-	27	+27	+100
	в т.ч.:				
	- реализация металлолома	-	27	+27	+100
	- реализация права требования как оказания финансовых услуг	-			
2	Прочие расходы, не связанные с реализацией,	27	103	+76	+281,5
	в т.ч.:				
	- страховые взносы	-	-		
	- выплаты мат.помощи, премий и др. поощрения работникам из прибыли	-	-		
	- убытки прошлых лет, выявленные в	7	77	+70	+1000

отчетном году				
- налоги и сборы, пени	-	-		
- начисление сумм резерва по сомнительным долгам	-	-		
- услуги непроизводственного характера	-	-		
- штрафы, пени, неустойки к уплате	-	-		
- расходы на услуги банка	20	20	0	
- списание материалов для собственных нужд	-	-		
- судебные расходы	-	-		
- госпошлина	-	6	+6	+100
- штрафы по хоз. договорам	-	-		
- расходы в условиях отсутствия выручки	-	-		
Всего:	27	130	+103	+381,5

3.13 Налоги и сборы, взносы во внебюджетные фонды

Наименование налога	2020год тыс. руб.	2021год тыс. руб.	Абсолютн отклон-ие, тыс. руб.	Относительн отклон-ие, %	2022 год, тыс. руб.	Абсолютн отклон-ие, тыс. руб.	Относительн отклон-ие, %
Налог на прибыль	0	0	0	0	0	0	0
НДС	0	0	0	0	0	0	0
Налог на имущество	0	0	0	0	0	0	0
НДФЛ	0	0	0	0	0	0	0
Страховые взносы	0	0	0	0	0	0	0
Экологическ е платежи	0	0	0	0	0	0	0
Госпошлина	0	0	0	0	0	0	0
Итого:	0	0	0	0	0	0	0

3.14 Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.14.1 Арендованные основные средства

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Сумма	
	на 01.01.2022г.	на 31.12.2022г.
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	0	0
Итого	0	0

3.14.2 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма	
	на 01.01.2022г.	на 31.12.2022г.
	0	0
Итого	0	0

3.14.3 ТМЦ в эксплуатации

Вид ТМЦ	Сумма (тыс. руб.)	
	на 01.01.2022г.	на 31.12.2022г.
Спецодежда в эксплуатации	0	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	0	0
Итого	0	0

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В учетной политике за 2022 год изменений, повлиявших на показатели бухгалтерской отчетности не было.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Переходящие договора по договорам строительного подряда на 2022г. отсутствуют.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

По результатам работы за 2022 год дивиденды не выплачивались.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год решение о выплате дивидендов (рекомендованных или объявленных) не принималось.

По итогам финансовой деятельности за 2022 год получен убыток в размере - 24061 тыс. руб.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого производились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет

Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	нет

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

5	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	3	4
1	ООО «Тепло-ЭнергоСервис+»	Республика Татарстан, г.Альметьевск	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
2	ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	Республика Татарстан, г.Альметьевск	
3	ООО «ТаграС-Нефтегазстрой»	Республика Татарстан, г.Альметьевск	
4	ООО «ЖБИ Строй»	Республика Татарстан, г.Лениногорск	
5	ООО «ПрикамНефтеСтройСервис»	Республика Татарстан, г.Елабуга	
6	ООО «Альметьевское ремонтно-строительное управление»	Республика Татарстан, г.Альметьевск	
7	ООО «Энергоэксперт»	Республика Татарстан, г.Альметьевск	

Кроме того, связанными сторонами являются организации, которые входят в группу компаний ООО «ТаграС-Холдинг»

Группа компаний входящая в состав ООО «ТаграС-Холдинг»
ООО УК «ТМС-Групп» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» и его дочерние общества
ООО «Таграс-ТрансСервис» и его дочерние общества
ООО «Татнефтедор»
ООО «Таграс-РемСервис» и его дочерние общества
ООО «ТНГ-Групп» и его дочерние общества
ООО УК «Система-Сервис» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-БизнесСервис» и его дочерние общества
ООО «Экспертно-Аналитический Центр»

Перечень прочих организаций.

Негосударственные пенсионные фонды, которые действуют в интересах работников Общества
АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»

При расчетах со связанными сторонами применялись единые рыночные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами.

Все расчеты со связанными сторонами производились в безналичной форме расчетов. Основная сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вся сумма кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Операции между Обществом и связанными сторонами (оказывающими существенное влияние на деятельность Общества), проведенные в отчетном периоде, представлены в таблице.

Информация о связанных сторонах

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Виды операций	Сумма (в т.ч. НДС)		
		2020г.	2021г.	2022г.
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» (доля участия 99 %)	Общая сумма операций, в т.ч.:	-	-	-
	- приобретение товаров, работ, услуг;	-	-	-
	- аренда имущества;	-	-	-
	- вознаграждение за выполнение функций управления	-	-	-
	- уступка права требования	20	-	-
	- продажа товаров, работ, услуг;	-	-	-
ООО «Тепло-ЭнергоСервис»	Общая сумма операций, в т.ч.:	-	-	(Примечание: Присоединение к ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» с 23.03.2022г.)
	- приобретение товаров, работ, услуг;	-	-	
	- продажа товаров, работ, услуг;	-	-	
ООО «Тепло-ЭнергоСервис СВН»	Общая сумма операций, в т.ч.:	-	-	(Примечание: Присоединение к ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» с 11.11.2022г.)
	- приобретение товаров, работ, услуг;	-	-	
	- продажа товаров, работ, услуг;	-	-	

Сальдо расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2021 и 31.12.2022г. представлено в таблице.

Состояние расчетов по связанным сторонам

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность связанных сторон в разрезе организаций по группам связанных сторон	На 31.12.20 г., тыс. руб.	На 31.12.21г., тыс. руб.	На 31.12.22 г., тыс. руб.
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	119987	119925	-
ООО «Тепло-ЭнергоСервис СВН»	-	-	-

Кредиторская задолженность связанных сторон в разрезе организаций по группам связанных сторон	На 31.12.20 г., тыс. руб.	На 31.12.21 г., тыс. руб.	На 31.12.22 г., тыс. руб.
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	51	-	-
ООО «Тепло-ЭнергоСервис»	-	-	-

Согласно Федеральному закону от 23 июня 2016 г. N 215-ФЗ все компании обязаны иметь информацию о своих бенефициарных владельцах, хранить ее и документально подтверждать достоверность этих данных.

В бухгалтерской отчетности за 2022 г. раскрываются данные о бенефициарном владельце (п. 7 ст. 6.1 Закона N 115-ФЗ).

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Единственным участником ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» является ООО «ТаграС-Холдинг». В свою очередь, преобладающим обществом из 31-го участника ООО «ТаграС-Холдинг» является АО «ОЛИМП Ю» с долей участия в уставном капитале 26,12%. Наконец, крупнейшим акционером АО «ОЛИМП Ю» с долей участия 99,01% выступает Тахаутдинов Шафагат Фахразович.

Таким образом, бенефициарным владельцем ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» признается Тахаутдинов Шафагат Фахразович с долей косвенного участия в уставном капитале Общества 25,86% (100%×26,12%×99,01%).

Информация о вознаграждениях, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу (генеральному директору (директору), его заместителям, членам коллегиального исполнительного органа, членам совета директоров) представлена в таблице.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Виды оплат	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
<i>Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты)</i>	0	0	0
в т.ч.: - оплата труда за отчетный период	0	0	0
- налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда	0	0	0
- оплат ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	0	0	0
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и др. платежи	0	0	0
<i>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</i>	0	0	0
в т.ч.: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого	0	0	0

персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами)			
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество, не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ретроспективно внесены корректировки в показатели отчетности в связи:

- с созданием резерва по сомнительным долгам,

Информация об этом изложена в Приложении № 10 к настоящим Пояснениям.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ- 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество не располагает информацией о финансовых, правовых, страновых и региональных, репутационных и других рисках, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведённых рисков находятся вне контроля Общества.

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведётся мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Российское налоговое законодательство допускает возможность различного толкования одних и тех же норм законодательства и подвержено частным изменениям.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

Подверженность Общества репутационным рискам, связанных с уменьшением числа покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдению сроков поставок продукции, выполнения работ и т.д. оценивается как низкая.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением

законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие. В Обществе отсутствуют операции в иностранной валюте.

Однако Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на снижение вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство ниже приведенных рисков находятся вне контроля Общества:

- возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок;
- риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, а также влияние курса иностранной валюты, изменение процентных ставок и прочие ценовые риски.

4.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Российская экономика находится под негативным влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

Экономическая среда существенно не повлияла на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2022 году не было изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Обществом за 2022г. получен убыток в сумме – 24061 тыс. рублей.

На внеочередном собрании участников ООО «Ремстрой-ЭнергоСервис» было принято решение о ликвидации Общества (протокол №1 от 07.03.2017 г.), о чем 16.03.2017 г. внесена запись в ЕГРЮЛ.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2022г. Общество государственной помощи не получало.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Перечисления денежных средств и соответствующие им результирующие строки раскрываются без учета оборотов по НДС.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет:

- а) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- б) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) денежных средств в аккредитивах.

4.15. Раскрытие информации о капитале

Величина уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Чистый убыток за 2022 составил – 24061 тыс. руб.

4.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Налоговый учёт ведётся методом начисления.

Общество применяет общий режим налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчётности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сворачиваются.

Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль по итогам каждого отчётного (налогового) периода на основе данных налогового учёта (ст. 313 НК РФ).

Отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Согласно новой редакции ПБУ 18/02 под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчётного периода.

Информация о расчётах по налогу на прибыль.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2021	2022
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	2300	(10)	(76)
Ставка налога		20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль (99)		(2)	(15)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2020г. по ретроспективному пересчету		-	-
Постоянные налоговый доход (расход) (99)		2	24000
Отложенный налог на прибыль	2412	-	(23985)
Итого текущий налог на прибыль	2411	-	-
Налоговая база по налогу на прибыль		-	-

4.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

По состоянию на 31.12.2022г. в учёте организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

5. Информация об экологической деятельности организации

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью

-на обустройство, поддержание в рабочем состоянии контейнерных площадок для накопления отходов и озеленение территории предприятия в 2022 году денежных средств не выделялось.

Информация об оценочных обязательствах

Общество не осуществляет деятельность с применением опасных и вредных объектов; Исков в возмещении ущерба нанесенного окружающей среде нет.

Перечень основных проводимых и планируемых мероприятий и характеристика финансовых последствий для будущих периодов

Данные во внутренней отчетности Общества, формирующие систему экологической информации:

1. Оплаты услуг природоохранного назначения за размещение отходов производства и потребления за год нет.
2. Платы за сверхлимитное размещение отходов производства и потребления нет.

Иной существенной информации об экологической деятельности нет.

01 марта 2023г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	26	-	-	-	26	-	-	X		-	-	-
	5420	за 2021 г.	26	-	26	-	-	-	-	X		26	-	26
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	26	-	-	-	26	-	-	-		-	-	-
	5421	за 2021 г.	26	-	26	-	-	-	-	-		26	-	26
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	120 034	(120 029)	-	-	119927	(119 925)	-	-	-	-	140	(104)
	5530	за 2022 г.	120 109	(120 029)	-	-	75	-	-	-	-	-	120 034	(120 029)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	120 006	(120 006)	33	-	119902	(119 902)	-	-	-	-	137	(104)
	5531	за 2021 г.	120 006	(120 006)	-	-	-	-	-	-	-	-	120 006	(120 006)
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021 г.	-	-	-	-	0	-	0	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022 г.	28	(23)	-	-	25	(23)	-	-	-	-	3	-
	5533	за 2021 г.	103	(23)	-	-	75	-	-	-	-	-	28	(23)
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	120 034	(120 029)	-	-	119927	(119 925)	-	-	X	X	140	(104)
	5520	за 2021 г.	120 109	(120 029)	-	-	75	-	-	-	X	X	120 034	(120 029)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	104	-	120029	-	120029	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	104	-	120029	-	120029	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	1	-	-	1	-	-	-	-	-
	5580	за 2021 г.	224	-	-	223	-	-	-	-	1
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 г.	43	-	-	43	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	1	-	-	1	-	-	-	-	-
	5583	за 2021 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021 г.	180	-	-	180	-	-	-	-	-
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	1	-	-	1	-	X	-	-	-
	5570	за 2021 г.	224	-	-	223	-	X	-	-	1

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Приложение №6
к бухгалтерскому балансу ООО "Ремстрой-ЭнергоСервис" за 2022 год

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

Приложение №7
к бухгалтерскому балансу ООО "Ремстрой-ЭнергоСервис" за 2022 год

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
Бюджетные кредиты - всего			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2022 г.	5910	-	-	-	-
	за 2021 г.	5920	-	-	-	-
	за 2022 г.	5911	-	-	-	-
	за 2021 г.	5921	-	-	-	-
в том числе:						

Информация по изменению показателей бухгалтерской отчетности, отчета о финансовых результатах и отчета об изменении капитала за 2022 год
в связи с ретроспективным пересчетом.

(в тыс. рублей)

ПОКАЗАТЕЛИ бухгалтерской отчетности	по состоянию на отчетную дату				Расхождения 31.12.2020г.	Расхождения 31.12.2021г.	Комментарий
	на 31.12.2020г.		на 31.12.2021г.				
	Было	Стало	Было	Стало			
Бухгалтерский баланс (Форма 1)							
строка 1180 "Отложенные налоговые активы"	37440	61425	37441	61426	23 985	23 985	создание резерва по сомнительным долгам
строка 1232 "Дебиторская задолженность"	120 005	80	119 930	5	-119 925	-119 925	
в том числе: строка 12322 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	119 902	0	119 902	0	-119 902	-119 902	создание резерва по сомнительным долгам
в том числе: строка 12328 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	86	63	25	2	-23	-23	создание резерва по сомнительным долгам
ИТОГО ПО АКТИВ	157 445	61 505	157 371	61 431	-95 940	-95 940	
строка 1370 "Нераспределенная прибыль"	157 693	61 753	157 683	61 743	-95 940	-95 940	создание резерва по сомнительным долгам
ИТОГО ПО ПАССИВ	157 693	61 753	157 683	61 743	-95 940	-95 940	
Отчет об изменениях капитала (Форма 3)							
строка 3100 "Величина капитала на 31.12.2020г."	157 693	61 753			-95 940	0	создание резерва по сомнительным долгам
строка 3210 "Увеличение капитала" за 2021г.			157 683	61 743	0	-95 940	создание резерва по сомнительным долгам