

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)  
ООО "БЭС"

за 2022 год

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

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период									
			На начало года		период				На конец периода			
			первоначальная стоимость <sup>2</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость <sup>2</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортиза-ции	убыток от обесценения	первоначальная стоимость <sup>2</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. <sup>1</sup>	943	( )	129	( 330 )	( )	( )	742	( )	943	( )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	344	( )	820	( 221 )	( )	( )	943	( )	736	( )
в том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	934	( )	129	( 327 )	( )	( )	736	( )	736	( )
программное обеспечение (не исключительные права)		за 20 21 г. <sup>2</sup>	332	( )	820	( 218 )	( )	( )	934	( )	934	( )
лицензии		за 20 22 г. <sup>1</sup>	9	( )	0	( 3 )	( )	( )	6	( )	6	( )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	12	( )	0	( 3 )	( )	( )	9	( )	9	( )
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 19.04.2019 № 61н)

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>5</sup>
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

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	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 20____ г. <sup>1</sup>	( )	)	( )	)	( )	)	( )	)
	5150	за 20____ г. <sup>2</sup>	( )	)	( )	)	( )	)	( )	)
в том числе:		за 20____ г. <sup>1</sup>	( )	)	( )	)	( )	)	( )	)
(объект, группа объектов)		за 20____ г. <sup>2</sup>	( )	)	( )	)	( )	)	( )	)
(объект, группа объектов)		за 20____ г. <sup>1</sup>	( )	)	( )	)	( )	)	( )	)
(объект, группа объектов)		за 20____ г. <sup>2</sup>	( )	)	( )	)	( )	)	( )	)
и т.д.			( )	)	( )	)	( )	)	( )	)

## 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 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )		
	5170	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )		
в том числе:		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )		
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )		
		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )		
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )		
и т.д.				( )	( )	( )		
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )		
	5190	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )		
в том числе:		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )		
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )		
		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )		
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )		
и т.д.				( )	( )	( )		

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	выбыло объектов <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	неисключено амортизации <sup>6</sup>	переоценка <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и права пользования имуществом) - всего	5200	за 20__ 21_ г. <sup>1</sup>	140643	( 37427 )	175	( 4890 )	4889	( 31129 )	-	-	135928	( 63667 )
			за 20 21_ г. <sup>2</sup>	63426	( 40361 )	77691	( 474 )	0	2934	-	-	140643
в том числе: Здания	5211	за 20 22 г. <sup>1</sup>	11138	( 2179 )	0	( 109 )	109	( 387 )	-	-	11029	( 2457 )
			за 20 21 г. <sup>2</sup>	11138	( 1875 )	0	( 0 )	0	( 304 )	-	-	11138
Сооружения и передаточные устройства	5213	за 20 22 г. <sup>1</sup>	6918	( 5180 )	0	( 207 )	207	( 459 )	-	-	6711	( 5432 )
			за 20 21 г. <sup>2</sup>	6957	( 5030 )	0	( 39 )	0	( 150 )	-	-	6918
Машины и оборудование	5215	за 20 22 г. <sup>1</sup>	8818	( 6905 )	175	( 2199 )	2199	( 940 )	-	-	6794	( 5646 )
			за 20 21 г. <sup>2</sup>	9164	( 6285 )	44	( 390 )	0	( 620 )	-	-	8818
Транспортные средства	5217	за 20 22 г. <sup>1</sup>	29552	( 18954 )	0	( 31 )	31	( 3060 )	-	-	29521	( 21983 )
			за 20 21 г. <sup>2</sup>	29552	( 22574 )	0	( 0 )	0	3620	-	-	29552
Производственный и хозяйственный инвентарь	5219	за 20 22 г. <sup>1</sup>	2506	( 2190 )	0	( 1483 )	1483	( 89 )	-	-	1023	( 796 )
			за 20 21 г. <sup>2</sup>	2508	( 2397 )	0	( 2 )	0	207	-	-	2506
Другие виды основных средств	5221	за 20 22 г. <sup>1</sup>	4064	( 2019 )	0	( 861 )	860	( 312 )	-	-	3203	( 1471 )
			за 20 21 г. <sup>2</sup>	4107	( 2200 )	0	( 43 )	0	181	-	-	4064
Право пользования активами	5222	за 20 22 г. <sup>1</sup>	77647	( 0 )	0	( 0 )	0	( 25882 )	-	-	77647	( 25882 )
			за 20 21 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	77647	( 0 )	0	( 0 )	-	-	77647
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 20 22 г. <sup>1</sup>	9568	( 1555 )	0	( 0 )	0	( 239 )	-	-	9568	( 1794 )
			за 20 21 г. <sup>2</sup>	9568	( 1315 )	0	( 0 )	0	( 240 )	-	-	9568
в том числе: нежилые помещения	5233	за 20 21 г. <sup>2</sup>	9568	( 1555 )	0	( 0 )	0	( 240 )	-	-	9568	( 1794 )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	9568	( 1315 )	0	( 0 )	0	( 240 )	-	-	9568	( 1555 )

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				заграты 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 20__ 22_ г. 1	0	77984	( 162 )	( 77822 )	0
	5250	за 20__ 21_ г. 2	0	44	( )	( 44 )	0
в том числе:							
Здания	5251	за 20__ 22_ г. 1	0		( )	( )	0
	5252	за 20__ 21_ г. 2	0		( )	( )	0
Сооружения и передаточные устройства	5253	за 20__ 22_ г. 1	0	0	( )	( 0 )	0
	5254	за 20__ 21_ г. 2	0	0	( )	( 0 )	0
	5255	за 20__ 22_ г. 1	0	175	( )	( 175 )	0
Машины и оборудование	5256	за 20__ 21_ г. 2	0	44	( )	( 44 )	0
Транспортные средства	5257	за 20__ 22_ г. 1	0		( )	( )	0
	5258	за 20__ 21_ г. 2	0		( )	( )	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5259	за 20__ 22_ г. 1	0		( )	( )	0
	5260	за 20__ 21_ г. 2	0		( )	( )	0
Другие виды основных средств	5261	за 20__ 22_ г. 1	0	162	( 162 )	( )	0
	5262	за 20__ 21_ г. 2	0		( )	( )	0
	5263	за 20__ 22_ г. 1	0	77647	( )	( 77647 )	0
Право пользования активом	5264	за 20__ 21_ г. 2	0	0	( )	( 0 )	0
и т.д.							

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20__ г. 1		За 20__ г. 2	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
(объект основных средств)	5264				
и т.д.	5265				
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270				
в том числе:					
(объект основных средств)					
(объект основных средств)					
и т.д.					

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>20 22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря <u>20 21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря <u>20 20</u> г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	7 774	8 013	8 253
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	3 823	184 593	184 373
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Основные средства, принятые на техническое обслуживание, числящиеся за балансом	5286	665 661	652 551	618 644

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7		
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7						
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. 1				( )							
	5311	за 20__ г. 2				( )							
в том числе:		за 20__ г. 1				( )							
(ср/длг, вид)		за 20__ г. 2				( )							
и т.д.													
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. 1				( )							
	5315	за 20__ г. 2				( )							
в том числе:		за 20__ г. 1				( )							
(ср/длг, вид)		за 20__ г. 2				( )							
и т.д.													
Финансовых вложений - Итого	5300	за 20__ г. 1				( )							
	5310	за 20__ г. 2				( )							



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>3</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (аргумента, ед.)				
И т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по Договору, - всего	5445			
в том числе: (аргумента, ед.)				
И т.д.				





5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 20 г. <sup>3</sup>
Всего	5590	468	189	5787
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	468	189	5787
расчеты с покупателями по авансам полученным	5592	0	0	0
расчеты с персоналом по прочим операциям	5593	0	0	0
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5594	0	0	0

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. <sup>1</sup>	За 20 21 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	46 340	43 672
Расходы на оплату труда	5620	111 883	101 700
Отчисления на социальные нужды	5630	28 764	30 347
Амортизация	5640	30 120	4 036
Прочие затраты	5650	27 047	49 535
Итого по элементам	5660	244 154	229 290
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	4 704
назавешенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	4 188	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	248 342	224 596

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	6742	15405	( 13606 )	( )	8541
в том числе:	5701			( )	( )	
На оплату отпусков	5703	6742	15405	( 13606 )	( )	8541

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 20 г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800	0	0	0
в том числе:				
(евр)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810	8 577	7 147	6 467
в том числе:				
финансовые обеспечения	5811	60	62	10
условные обязательства по мотивационной премии	5812	8 517	7 085	6 457

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. <sup>1</sup>		За 20 21 г. <sup>2</sup>	
		103	103	16	16
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901		103		16
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20	г. <sup>1</sup>		( )	
	20	г. <sup>2</sup>		( )	
в том числе:					
(наименование цели)	20	г. <sup>1</sup>		( )	
	20	г. <sup>2</sup>		( )	
и т.д.					

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель  (подпись) В.М. Ашурупов (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  (подпись) П.Г. Валимурова (расшифровка подписи)

« 29 » сентября 20 22 г.



## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Березовские  
электрические сети»  
за 2022 год.**

2023 год.

## Оглавление.

1. Общие сведения .....	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3. Изменение учетной политики на отчетный год.....	4
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	14
5. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	14
6. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	15
7. Информация о связанных сторонах.....	33
8. Вознаграждения управленческому персоналу.....	35
9. Раскрытие информации о неопределенности деятельности.....	36
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	36
11. Информации по сегментам.....	37
12. Информации о прекращаемой деятельности.....	37
13. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	37
14. События после отчетной даты.....	38

## 1. Общие сведения.

**Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «Березовские электрические сети».

**Сокращенное наименование:** ООО «БЭС».

**Юридический и фактический адрес:** 652421, Кемеровская область-Кузбасс, г. Березовский, ул. Мира, 1А.

**Данные об учредителях:** Открытое акционерное общество «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (ОАО «СКЭК») ИНН 4205153492, КПП 420501001, ОГРН 1084205006600, адрес: 650000, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Кузбасская, 6 – доля в размере 100 (сто) процентов.

**Размер уставного капитала:** 10 000 (десять тысяч) рублей 00 коп.

**Основные виды деятельности:**

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

В течение рассматриваемого периода ООО «БЭС» осуществляло деятельность по техническому обслуживанию оборудования, переданного по договору № 02-06-08 от 01.01.2008г. (заказчик ОАО «СКЭК»), текущему ремонту электрических сетей и оборудования, работы по капитальному ремонту – на основании утвержденного плана работ и заключенных договоров (заказчик ОАО «СКЭК»), работы по реконструкции имущества ОАО «СКЭК» и муниципального имущества, арендованного ОАО «СКЭК» у КУМИ г. Березовский – в соответствии с заключенными договорами, работы по технологическим присоединениям к сетям ОАО «СКЭК» на основании заключенных договоров, а также выполнялись прочие работы (услуги) в соответствии с заключенными договорами с юридическими лицами, оказывались услуги (выполнялись работы) физическим лицам.

ООО «БЭС» является членом Ассоциации СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» г. Кемерово, имеет Свидетельство о допуске к определенным видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0193.03-2010-4250001163-С-051 от 13.11.2012г. без ограничения срока и территории действия.

Общество имеет следующие лицензии:

Таблица 1.1

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	АН-42-000764	21.06.2019	Бессрочно
Медицинская деятельность	Управление лицензирования медико-фармацевтических видов деятельности Кузбасса	ЛО-42-01-006140	31.03.2020	Бессрочно

**Среднесписочная численность работающих в ООО «БЭС» составила:**

- по состоянию на 31.12.2020г. 160 человек;
- по состоянию на 31.12.2021г. 158 человек;
- по состоянию на 31.12.2022г. 151 человек.

**Высшим органом ООО «БЭС» является общее собрание участников.**

**Единоличным исполнительным органом ООО «БЭС» является генеральный директор Ремесник Александр Григорьевич.**

Ревизионная комиссия не формировалась.

## 2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Учетной политикой ООО «БЭС» на 2022 год, утвержденной приказом от 31.12.2021г. № 697, которая разработана с учетом требований действующего законодательства РФ:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России №34н от 29.07.98г.;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

### 3. Изменения учетной политики на отчетный год.

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», по сравнению с учетной политикой на 2021 год внесены следующие изменения:

№ п/п	Раздел учетной политики	Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
1. 1.1	Положение об учетной политике в целях ведения бухгалтерского учета В Разделе 2 пункт 2.1. «Общие положения»	Отсутствовали	<p>2.1.23. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях или в электронном виде. В электронном виде составляются документы при одновременном выполнении условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• законодательство не требует оформления таких документов на бумажном носителе;</li> <li>• есть возможность электронного документооборота с контрагентами.</li> </ul> <p>2.1.24. Организация осуществляет электронный обмен документами в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.</p> <p>2.1.25. Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица. Ответственные лица назначаются распоряжением руководителя, назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Организация ведет учет распоряжений и доверенностей, оформленных на право подписи документов личной подписью сотрудника, в журнале доверенностей.</p> <p>2.1.26. Электронные первичные документы, не относящиеся к учетным, подписываются электронной подписью,</p>

1.2	В Разделе 3 пункт 3.1. «Учет основных средств и нематериальных активов»	<p>3.1.1. К бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств принимаются активы, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Объект предназначен для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</li> <li>• Предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;</li> <li>• Первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;</li> <li>• Если организацией не предполагается последующая их перепродажа;</li> <li>• Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</li> </ul> <p>3.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ПБУ № 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001г.№ 26н.</p> <p>3.1.3. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой</p>	<p>вид которой определяется по соглашению с контрагентом. Внутренние электронные документы, не относящиеся к учетным, подписываются простой электронной подписью, созданной с использованием внутренней сети организации. (Основание: пункт 17 ФСБУ 27/2021).</p> <p>2.1.27. Обмен первичными учетными документами происходит через оператора информационных систем. Выбор оператора осуществляется из перечня, представленного на официальном портале ФНС.</p> <p>Внутренние электронные документы, не относящиеся к учетным, пересылаются по внутренней сети организации.</p> <p>2.1.28. Порядок хранения, доступа и изготовления бумажных копий электронных документов определяется Порядком документооборота (Приложение № 6 к учетной политике).</p> <p>3.1.1. Объектом основных средств считается актив, обладающий одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеет материально-вещественную форму;</li> <li>• предназначен для использования организацией 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, для управленческих нужд;</li> <li>• предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</li> <li>• способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем</li> </ul> <p>3.1.2. В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются 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.</p> <p>3.1.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При</p>
-----	---	---	--

		<p>они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p> <p>3.1.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект в соответствии с п.6 ПБУ № 6/01 «Учет основных средств».</p> <p>Отсутствовал.</p> <p>3.1.6.2. Для организации надлежащего контроля за наличием и движением указанных активов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. применяется забалансовые счета 012 «Малоценные ОС, переданные в эксплуатацию», 012 МПЗ «Активы в эксплуатации, срок полезного использования которых более 12 месяцев» в течение всего срока фактической эксплуатации.</p> <p>Отсутствовал.</p>	<p>наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.</p> <p>3.1.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также затраты Общества на проведение планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев независимо от величины понесенных затрат.</p> <p>Указанные затраты Общество отражает на счете 01 субсчет 12 «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств». Срок полезного использования по данным объектам ОС, устанавливается Обществом исходя из периодичности проведения, установленной Положением о проведении текущих и капитальных ремонтов объектов основных средств ООО «БЭС».</p> <p>3.1.5. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете на забалансовых счетах 012 «Малоценные ОС, переданные в эксплуатацию», 012 МПЗ «Активы в эксплуатации, срок полезного использования которых более 12 месяцев» в течение всего срока фактической эксплуатации (п. 5 ФСБУ 6/2020).</p> <p>3.1.6. Величина лимита по стоимости, указанная в п. 3.1.5. установлена организацией с учетом существенности информации о таких активах. Существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному. По смыслу <u>ФСБУ 6/2020</u> указание на существенность информации об активах в <u>пункте 5</u> относится к величине лимита стоимости, а не размеру совокупности единиц актива (объекта учета), для</p>
--	--	---	---

		<p>Отсутствовал.</p> <p>3.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ПБУ № 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001г.№ 26н.</p> <p>3.1.14. Переоценка основных средств не производится.</p> <p>3.1.8. Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации <i>линейным способом</i>. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>• ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации</li> </ul>	<p>которых устанавливается этот лимит. Применение установленного лимита производится перспективно.</p> <p>3.1.7. Общество классифицирует основные средства по следующим группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Инвестиционная недвижимость;</li> <li>• Вычислительная техника;</li> <li>• Жилые здания;</li> <li>• Здания производственные и непроизводственные;</li> <li>• Измерительные и регулирующие приборы и устройства;</li> <li>• Инструмент;</li> <li>• Компрессорные машины и оборудование;</li> <li>• Машины и оборудование;</li> <li>• Оборудование связи;</li> <li>• Подвижной состав автомобильного транспорта;</li> <li>• Подъемно - транспортные и погрузочно-разгрузочные машины;</li> <li>• Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;</li> <li>• Производственный транспорт;</li> <li>• Прочее силовое оборудование;</li> <li>• Прочие машины и оборудование;</li> <li>• Прочие сооружения;</li> <li>• Теплотехническое оборудование;</li> <li>• Устройства электропередачи и связи;</li> <li>• Электродвигатели и дизель – генераторы;</li> <li>• Прочие основные фонды;</li> <li>• Завершенные капитальные вложения (в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания).</li> </ul> <p>3.1.8. После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 и п.14 ФСБУ 6/2020).</p> <p>3.1.9. Общество не проводит переоценку объектов основных средств включая инвестиционную недвижимость.</p> <p>3.1.10. Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020).</p> <p>3.1.11. По группам основных средств, указанным в пункте 3.1.7., амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).</p> <p>3.1.12. Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств</p>
--	--	---	--

		<p>(количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).</li> </ul> <p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется постоянно действующей комиссией, назначаемой приказом руководителя.</p> <p>Отсутствовал.</p> <p>Отсутствовал.</p> <p>Отсутствовал.</p> <p>Отсутствовал.</p>	<p>на соответствие условиям его использования в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по состоянию на 31 декабря отчетного года;</li> <li>• устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;</li> <li>• обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов (п. 37 ФСБУ 6/2020).</li> </ul> <p>3.1.13. Учитывая специфику деятельности Общества, условия хозяйствования, требования рационального ведения бухгалтерского учета, соотношение затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, ликвидационную стоимость объектов основных средств Общество считает равной нулю по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов не является существенной. По расчетам Общества стоимость материалов, остающихся по окончании срока полезного использования данных объектов ОС, составляет менее 5% от первоначальной стоимости данных объектов основных средств;</li> <li>• ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов не может быть определена.</li> </ul> <p>3.1.14. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;</li> <li>• числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.</li> </ul> <p>Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.</p> <p>3.1.15. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).</p> <p>3.1.16. Для признания капвложений в бухучете должны одновременно</p>
--	--	--	---

		<p>Отсутствовал.</p> <p>Отсутствовал.</p> <p>Отсутствовал.</p> <p>Отсутствовал.</p>	<p>соблюдаться условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</li> <li>• определена сумма понесенных расходов или приравненная к ней величина.</li> </ul> <p>3.1.17. Единицей учета капвложений считается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.</p> <p>3.1.18. Капвложения признаются в сумме фактических затрат. Затратами считаются выбытие (уменьшение) активов организации либо возникновение (увеличение) ее обязательств, которые связаны с капвложениями. При этом к затратам не относится предоплата до момента исполнения продавцом или поставщиком своих договорных обязательств.</p> <p>3.1.19. Капвложения признаются по мере осуществления фактических затрат, по которым соблюдаются условия признания. Расходы, которые включаются в сумму фактических затрат следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уплаченные (подлежащие уплате) поставщику (продавцу, подрядчику) суммы</li> <li>• стоимость активов, которые списывают при осуществлении капвложений;</li> <li>• зарплата работников;</li> <li>• проценты, которые нужно включать в стоимость инвестиционного актива</li> <li>• иные затраты.</li> </ul> <p>3.1.20. Перечень затрат, которые не включаются в капвложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы, которые организация понесла до того, как приняла решение о приобретении, создании, улучшении или восстановлении ОС;</li> <li>• затраты на unplanned repairs ОС, когда такие работы восстанавливают показатели функционирования объектов, но не улучшают их и не продлевают срок их функционирования;</li> <li>• управленческие расходы, за исключением, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением ОС;</li> <li>• расходы на рекламу и</li> </ul>
--	--	---	--

		<p>Отсутствовал.</p> <p>Отсутствовал.</p> <p>Отсутствовал.</p> <p>3.1.6. Общество, руководствуясь требованием рациональности и существенности (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, относящихся к группе производственный и хозяйственный инвентарь, специальные средства производства (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда со сроком службы более 12 месяцев или одного операционного цикла) оценивает как несущественные и относит их на расходы по обычным видам деятельности в момент их осуществления в случае, если стоимость таких активов не превышает 40 000 руб. за единицу.</p> <p>3.1.6.2. Для организации надлежащего контроля за наличием и движением указанных активов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. применяется забалансовые счета 012 «Малоценные ОС, переданные в эксплуатацию», 012 МПЗ «Активы в эксплуатации, срок полезного использования которых более 12 месяцев» в течение всего срока</p>	<p>продвижение продукции;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты на обучение персонала;</li> <li>• иные затраты, не являющиеся необходимыми для приобретения, создания улучшения, восстановления ОС.</li> </ul> <p>3.1.21. При оплате капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в сумму вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020).</p> <p>3.1.22. Вторичное сырье, оставшееся при строительстве, монтаже, модернизации, реконструкции, плановом ремонте ОС, с кредита счета 08 приходятся как запасы или как долгосрочные активы к продаже (п. 15 ФСБУ 26/2020).</p> <p>3.1.23. Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде планового ремонта, технического осмотра и технического обслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств независимо от величины понесенных затрат с соответствии с п. 3.1.4.</p> <p>3.1.24. Общество, руководствуясь требованием рациональности и существенности (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, относящихся к группе производственный и хозяйственный инвентарь, специальные средства производства (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда со сроком службы более 12 месяцев или одного операционного цикла) оценивает как несущественные и относит их на расходы по обычным видам деятельности в момент их осуществления в случае, если стоимость таких активов не превышает 100 000 руб. за единицу.</p> <p>3.1.24.2. Для организации надлежащего контроля за наличием и движением указанных активов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не превышающей 100 000 руб. применяется забалансовые счета 012 «Малоценные ОС, переданные в эксплуатацию», 012 МПЗ «Активы в эксплуатации, срок полезного использования которых более 12 месяцев» в течение всего срока</p>
--	--	--	---

1.3	В Раздел 3 внесен пункт 3.17. «Учет аренды».	<p>фактической эксплуатации.</p> <p>3.1.6.3. Аналитический учет спецодежды в эксплуатации ведется в личных карточках сотрудников в электронном виде, обеспечивающем получение необходимой информации по учету движения спецодежды. Для организации надлежащего контроля за наличием и движением указанных активов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. применяются забалансовые счета 013 «Спецодежда в эксплуатации» и 0131 «Спецодежда на складе».</p> <p>Отсутствовал.</p>	<p>фактической эксплуатации.</p> <p>3.1.24.3. Аналитический учет спецодежды в эксплуатации ведется в личных карточках сотрудников в электронном виде, обеспечивающем получение необходимой информации по учету движения спецодежды. Для организации надлежащего контроля за наличием и движением указанных активов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не превышающей 100 000 руб. применяются забалансовые счета 013 «Спецодежда в эксплуатации» и 0131 «Спецодежда на складе».</p> <p><b>3.17. Учет аренды.</b></p> <p>Учет объектов аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2018 N 208н.</p> <p><b>Учет при получении имущества в аренду.</b></p> <p>3.17.1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01 «Основные средства.» субсчет 10 «Право пользования активом (ППА)». Обязательство по аренде отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 090 «Арендные обязательства (третьи лица)», 091 «Арендные обязательства (аффилированные компании)», 092 «НДС по арендным обязательствам». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).</p> <p>3.17.2. В целях применения ФСБУ 25/2018 срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.</p> <p>Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.</p> <p>В случае заключения бессрочных</p>
-----	--	---	---

		<p>договоров аренды срок аренды устанавливается с учетом обстоятельств, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, с тарифным регулированием, а также других факторов.</p> <p>3.17.3. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество применяет ставку дисконтирования, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p> <p>3.17.4. Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством начисления амортизации. Амортизация права пользования активом начисляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество начинает и прекращает начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания ППА соответственно;</li> <li>• амортизация начисляется линейным способом.</li> </ul> <p>3.17.5. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022г. включительно (на основании п. 51 ФСБУ 25/2018). Данный пункт относится к переходному периоду и применяется только в 2022 году.</p> <p>3.17.6. Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к арендатору и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</li> <li>• не предполагается предоставлять арендованное имущество в субаренду.</li> </ul> <p>При выполнении указанных выше условий арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</li> <li>• рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 300 000 руб.</li> </ul> <p>3.17.7. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).</p> <p>3.17.8. В качестве арендатора Общество не применяет ретроспективный пересчет</p>
--	--	--

		<p>(на основании п. 50 ФСБУ 25/2018). По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.</p> <p>Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за предшествующие года не пересчитываются.</p> <p><b>Учет при передаче имущества в аренду.</b></p> <p>3.17.9 Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.</p> <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.</p> <p>При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).</p> <p>3.17.10 Доходы по операционной аренде Общества признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).</p> <p>3.17.11 В бухгалтерском балансе право пользования активами отражается в составе строки 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в расшифровках.</p> <p>Соответствующие ему долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе арендатора в составе строк 1450, 1550 «Прочие обязательства» с раскрытием информации в расшифровках.</p>
--	--	--

Внесенные изменения в учетную политику, в связи с началом применения с 01.01.2022г. **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** и определением в учетной политике стоимостного лимита первоначальной стоимости основных средств 100 000 рублей, привели к необходимости исключения ряда материальных ценностей, не соответствующих данному критерию, из состава основных средств, пересмотра сроков полезного использования, определения ликвидационной стоимости основных средств и соответственно пересчета сумм накопленной амортизации.

Согласно учетной политике, Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года. Финансовый результат отнесен за счет нераспределенной прибыли.

В связи с применением в 2022 году **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»** определена и отражена в учете стоимость права пользования активами (ППА) и стоимость обязательств по аренде с разделением на долгосрочные обязательства и краткосрочные.

Согласно учетной политике Общество не применяет ретроспективный пересчет (на основании п. 50 **ФСБУ 25/2018**). По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за предшествующие года не пересчитываются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»** перспективно (п. 26 **ФСБУ 26/2020**).

Данные изменения были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, а именно:

1. В бухгалтерском балансе произведен пересчет вступительных остатков на 31.12.2021г. по строкам: 1150, 1180, 1370, 1420, 1450, 1550.
2. В отчете об изменениях капитала приведены сопоставимые показатели по строкам за 2021 по строкам: 3210, 3211, 3200, 3600.

Подробная информация отражена в пункте «Изменение вступительных остатков отчетности».

#### 4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: Существенность ошибки в бухгалтерском учете оценивается по каждому конкретному случаю, отдельно исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и имущественное положение организации за один и тот же отчетный период. Существенной признается сумма более 5 процентов от общего объема соответствующего показателя.

В 2022 году существенных ошибок не выявлено, исправления не вносились.

#### 5. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности 2022г.

По состоянию на 31.12.2021 г. (дата, предшествующая отчетной)

Таблица 5.1  
(тыс. руб.)

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Объяснения
Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	18 684	84 532	103 216	<p><b>В связи с применением ФСБУ 6/2020:</b> За счет нераспределенной прибыли (счет 84): - 475 списана остаточная стоимость основных средств, первоначальная стоимость которых &lt; 100 тыс. руб. + 7 360 восстановлена амортизация основных средств</p> <p><b>В связи с применением ФСБУ 25/2018:</b> + 77 647 отражено право пользования активом (ППА)</p>
Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)	1 462	15 185	16 647	<p>Корректировка ОНА + 4 по основным средствам, в связи с применением <b>ФСБУ 6/2020</b>: + 15 181 по обязательствам по аренде, в связи с применением <b>ФСБУ 25/2018</b></p>

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Объяснения
Нераспределенная прибыль (строка 1370 Бухгалтерского баланса)	125 623	5 497	131 120	За счет нераспределенной прибыли (счет 84) + 5 497 перерасчеты в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 + 15 181 Перерасчеты в связи с - 15 181 с началом применения ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)	3 617	16 573	20 190	Корректировка ОНО + 1 392 по основным средствам, в связи с применением ФСБУ 6/2020: + 15 181 по праву пользования активом (ППА) в связи с применением ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	0	54 134	54 134	<b>В связи с применением ФСБУ 25/2018</b> отражены долгосрочные обязательства по аренде
Прочие обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)	0	23 513	23 513	<b>В связи с применением ФСБУ 25/2018</b> отражены краткосрочные обязательства по аренде
Увеличение капитала – всего за 2021 г. (строка 3210 и в том числе чистая прибыль (строка 3211, графы «Нераспределенная прибыль» и «Итого» Отчета об изменениях капитала)	68 923	5 497	74 420	<b>Перерасчеты в связи с началом применения ФСБУ 6/2020</b> За счет нераспределенной прибыли - 475 списана остаточная стоимость основных средств, первоначальная стоимость которых < 100 тыс. руб. + 7 360 восстановлена амортизация основных средств, и скорректированы ОНА на + 4 и ОНО на - 1 392
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (строка 3200, графа «Нераспределенная прибыль» Отчета об изменениях капитала)	125 623	5 497	131 120	
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (строка 3200, графа «Итого» Отчета об изменениях капитала)	126 713	5 497	132 210	
Чистые активы (строка 3600, графа на 31 декабря 2021г. Отчета об изменениях капитала)	126 713	5 797	132 210	

## 6. Раскрытие существенных показателей отчетности.

### 6.1. Нематериальные активы.

#### Методологические аспекты учетной политики:

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются отдельной статьей на счете 97 субсчет 01 «Расходы будущих периодов» и списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) или иные источники равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учитывая принцип равномерного признания расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам подлежат отражению на счете 97.01 «Расходы будущих периодов» с равномерным списанием на счета учета затрат следующие виды расходов:

- расходы на лицензирование по сроку действия лицензии, если срок действия лицензии не определен – в течение 5 лет;
- расходы на обязательную сертификацию продукции (товаров, работ, услуг) по сроку действия сертификата;
- расходы на приобретение программных продуктов, правовых баз данных.

Погашение стоимости программных продуктов, правовых баз данных производится равными долями в течение срока использования программ установленного по условиям договора, если в договоре не определен конкретный срок действия – в течение 5 лет.

Для учета затрат на счете 97.01 «Расходы будущих периодов» ведутся карточки в электронном виде, открываемые по наименованию затрат.

В бухгалтерском балансе информация о затратах учтенных на счете 97.01 представляется с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения), согласно п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». В разделе I «Внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, срок обращения (погашения) которых более 12 месяцев после отчетной даты, в разделе II «Оборотные активы» отражаются данные о тех расходах будущих периодов, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Неисключительные права на программные продукты, правовые базы данных отражаются в бухгалтерском балансе исходя из следующего:

- если оставшийся период списания 12 и более месяцев после отчетной даты – в составе внеоборотных активов по строке «Нематериальные активы», в случае существенности суммы выделяется отдельной строкой «Неисключительное право»;
- если оставшийся период списания менее 12 месяцев после отчетной даты – в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», при существенности суммы выделяется отдельной строкой «Неисключительное право».

Пояснения по данным отраженным по статье бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» представлены в таблице:

Таблица 6.1.  
(тыс. руб.)

№ п/п	Вид и наименование объекта учета	Сумма		
		на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
1	Компьютерные программы (неисключительные права)	736	934	332
2	Лицензии	6	9	12
	<b>ИТОГО:</b>	<b>742</b>	<b>943</b>	<b>344</b>

## 6.2. Основные средства, право пользования активом и доходные вложения в материальные ценности.

### Методологические аспекты учетной политики:

Объектом основных средств считается актив, обладающий одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией 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, для управленческих нужд;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются 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.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также затраты Общества на проведение планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев независимо от величины понесенных затрат.

Указанные затраты Общество отражает на счете 01 субсчет 12 «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств». Срок полезного использования по данным объектам ОС, устанавливается Обществом исходя из периодичности проведения, установленной Положением о проведении текущих и капитальных ремонтов объектов основных средств ООО «БЭС».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

Применение установленного лимита производится перспективно.

Общество не проводит переоценку объектов основных средств включая инвестиционную недвижимость.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Амортизация начисляется линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Учитывая специфику деятельности Общества, условия хозяйствования, требования рационального ведения бухгалтерского учета, соотношение затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, ликвидационную стоимость объектов основных средств Общество считает равной нулю по следующим причинам:

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов не является существенной. По расчетам Общества стоимость материалов, остающихся по окончании срока полезного использования данных объектов ОС, составляет менее 5% от первоначальной стоимости данных объектов основных средств;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов не может быть определена.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Для признания капвложений в бухучете должны одновременно соблюдаться условия:

- затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных расходов или приравненная к ней величина.

Единицей учета капвложений считается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

Капвложения признаются в сумме фактических затрат. Затратами считаются выбытие (уменьшение) активов организации либо возникновение (увеличение) ее обязательств, которые связаны с капвложениями. При этом к затратам не относится предоплата до момента исполнения продавцом или поставщиком своих договорных обязательств.

Капвложения признаются по мере осуществления фактических затрат, по которым соблюдаются условия признания. Расходы, которые включаются в сумму фактических затрат следующие:

- уплаченные (подлежащие уплате) поставщику (продавцу, подрядчику) суммы
- стоимость активов, которые списывают при осуществлении капвложений;
- зарплата работников;
- проценты, которые нужно включать в стоимость инвестиционного актива
- иные затраты.

Перечень затрат, которые не включаются в капвложения:

- расходы, которые организация понесла до того, как приняла решение о приобретении, создании, улучшении или восстановлении ОС;
- затраты на неплановые ремонты ОС, когда такие работы восстанавливают показатели функционирования объектов, но не улучшают их и не продлевают срок их функционирования;
- управленческие расходы, за исключением, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением ОС;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, не являющиеся необходимыми для приобретения, создания, улучшения, восстановления ОС.

Существенные показатели раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. таблицы 2.1., 2.2., 2.3.,2.4.

### **6.2.1. Отражение права пользования активом (ППА).**

#### Методологические аспекты учетной политики:

##### **Учет при получении имущества в аренду.**

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01 «Основные средства.» субсчет 10 «Право пользования активом (ППА)».

Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация права пользования активом начисляется следующим образом:

- Общество начинает и прекращает начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания ППА соответственно;
- амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды.

В целях применения ФСБУ 25/2018 срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В случае заключения бессрочных договоров аренды срок аренды устанавливается с учетом обстоятельств, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, с тарифным регулированием, а также других факторов.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022г. включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к арендатору и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставлять арендованное имущество в субаренду.

При выполнении указанных выше условий арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 300 000 руб.

В качестве арендатора Общество не применяет ретроспективный пересчет (на основании п. 50 ФСБУ 25/2018). По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за предшествующие года не пересчитываются.

В бухгалтерском балансе право пользования активами отражается в составе строки 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в расшифровках.

По состоянию на 31.01.2021г. признаны права пользования активом:

Таблица 6.2.1.

№ п/п	Инвентарный №, наименование	Первоначальная стоимость права пользования активом (ППА) (тыс. руб.)	Срок полезного использования права пользования активом (мес.)
	<b>Арендодатель ОАО "СКЭК"</b>		
1	№ 006928, Производственно-бытовое здание (г. Березовский, ул.Фурманова, д28)	9 240	36
2	№ 007169, П/ПРИЦЕП АВТОМОБИЛЬНЫЙ НЕФАЗ 9334-10 г/н АМ545142	291	36
3	№ 007170, СЕДЕЛЬНЫЙ ТЯГАЧ с КМУ 5328FN (КАМАЗ) г/н Х006ВН142	1 512	36
4	№ 007782, ЛАБОРАТОРИЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИЧЕСКАЯ 27322F НА БАЗЕ ГАЗ 27057 /Г670ЕЕ142/	1 389	36
5	№ 008924, ПОДЪЕМНИК САМОХОД. СТРЕЛОВОЙ /Е 042 КА 142/	1 848	36
6	№ 009387, АВТОМОБИЛЬ ЧАЙКА-СЕРВИС 2784 SP /В 274 КМ 142/	2 309	36
7	№ 0722, СКЛАД 42:22:0202005:0452	435	36
8	№ 0731, ПОМЕЩЕНИЕ ОФИСА УЛ. МИРА 1А 42:22:0101006:0011	6 265	36
9	№ 1041, СКЛАД ХОЛОДНЫЙ ЛИТ. Е 42:22:0202005:0452	4 669	36
10	№ 2977, ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 42:11:0113010:405/ПЛОЩАДЬ30984,00кв.м./КО, ПРОМЫШЛЕННОВСКИЙ Р-Н	1 740	36
11	№ 3061, ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК JOHN DEERE 325K (9912 KB 42)	1 321	36
12	№ 3752, Гаражи (ул. Фурманова 26; ул. 40 лет Победы, 5А), Здание автостоянки (ул. Фурманова 26), Автомойка с оборудованием (ул. Фурманова 26)	28 742	36
13	№ 3753, Нежилые помещения и инженерные сети (Здание хоз.корпуса с оборудованием (ул. 40 лет Победы, д.5, лит. Б, Б2), Здание служебное зл.лаб (ул. 40 лет Победы, д.5 лит. А1), Здание гаража ОДС (ул. 40 лет Победы, д.5,лит. Б1), пристройка к зданию зл.лаб. (ул.40 лет Победа, 5)	5 829	36
14	№ 3754, Измельчитель сучьев CAT CH911DN, Установка дизель-генераторная SDMO R300	1 618	36
15	№ 3755, Котельная автоматическая угольная модульная "Терморобот", Система отопления гаражных боксов.	2 689	36
16	№ 3756, Здание административно-бытовое по ул. Фурманова,26 с коммуникациями	6 350	36
17	№ 7647, АВТОГИДРОПОДЪЕМНИК АГП 22Т /С010ЕЕ142/	1 400	36
	<b>ИТОГО:</b>	<b>77 647</b>	

В отношении двух объектов аренды Обществом применено право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 28/2018, а именно:

Таблица 6.2.2.

№ п/п	Наименование арендодателя	Предмет договора	Срок аренды по договору	Обоснование не применения ФСБУ 25/2018	Сумма арендных платежей в год (тыс. руб.) с учетом НДС 20%
1	ОАО «СКЭК»	Субаренда транспортного средства (собственность КУМИ г. Березовского): подъемник с рабочей платформой ПСС-131.22Э (4320) 294635	29.06.2009-31.12.2009 с возобновлением на неопределенный срок	Выполняется пп. а) п.11 ФСБУ 25/2018. Планируется приобретение нового транспортного средства и расторжение договора субаренды во 2 квартале 22 года. Переход права собственности к арендатору и возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой договором не предусмотрены. Предоставлять предмет аренды в субаренду не предполагается. Т.о. п. 12 ФСБУ 25/2018 выполняется.	929
2	ОАО «СКЭК»	Аренда прибора для измерения качества эл.энергии "Прорыв-Т-А" с токоизмерительными клещами "Прорыв-КТ800Р"	01.08.2021-01.07.2022 с возобновлением на неопределенный срок	Выполняется пп. б) п.11 ФСБУ 25/2018. По данным ОМТС рыночная стоимость предмета аренды без учета износа составляет 230000 руб. (без НДС). Переход права собственности к арендатору и возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой договором не предусмотрены. Предоставлять предмет аренды в субаренду не предполагается. Т.о. п. 12 ФСБУ 25/2018 выполняется.	29

В течение 2022г. пересмотра стоимости ППА не производилось, Общество не производило улучшений предметов аренды за счет собственных средств, расход. Затрат, понесенных Обществом в качестве арендатора, в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в 2022г. нет.

### 6.2.2. Отражение доходных вложения в материальные ценности.

#### Методологические аспекты учетной политики:

#### **Учет при передаче имущества в аренду.**

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

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

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018). Доходы по операционной аренде Общества признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

#### **Инвестиционная недвижимость, переданная в операционную аренду:**

Таблица 6.2.3.

Инв. №	Наименование основного средства	Кадастровый №	Дата поступления	Кол-во	Первонач. стоимость (тыс. руб.)	Арендатор
3158	ПОМЕЩЕНИЕ НЕЖИЛОЕ №64 г.КЕМЕРОВО УЛ. СТАДИОННАЯ 29, ЦОКОЛЬНЫЙ ЭТАЖ (S=161,1КВ.М.)	42:24:0601009:1610	02.06.15	1	4 800	ОАО "СКЭК"

3159	ПОМЕЩЕНИЕ НЕЖИЛОЕ №65 г.КЕМЕРОВО УЛ. СТАДИОННАЯ 29, ЦОКОЛЬНЫЙ ЭТАЖ (S=160,0КВ.М.)	42:24:0601009:1611	02.06.15	1	4 768	ОАО "СКЭК"
<b>ИТОГО:</b>					<b>9 568</b>	

Пояснения по данным отраженным по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса представлены в таблице:

Таблица 6.2.4  
(тыс. руб.)

№ п/п	Вид и наименование объекта учета	Остаточная стоимость		
		на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
1	ПОМЕЩЕНИЕ НЕЖИЛОЕ №64 г.КЕМЕРОВО УЛ. СТАДИОННАЯ 29, ЦОКОЛЬНЫЙ ЭТАЖ (S=161,1КВ.М.)	3 900	4 020	4 140
2	ПОМЕЩЕНИЕ НЕЖИЛОЕ №65 г.КЕМЕРОВО УЛ. СТАДИОННАЯ 29, ЦОКОЛЬНЫЙ ЭТАЖ (S=160,0КВ.М.)	3 874	3 993	4 113
<b>ИТОГО:</b>		<b>7 774</b>	<b>8 013</b>	<b>8 253</b>

### 6.3. Запасы.

#### Методологические аспекты учетной политики:

Единицей бухгалтерского учета запасов (за исключением незавершенного производства) признается номенклатурный номер. Материалы учитываются по дебету счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов по дебету счета 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы». Списание ТЗР производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течении месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов, списываемых на затраты производства.

Списание ТЗР производится на те бухгалтерские счета, на которых отражен расход материалов.

Учет ТЗР ведется в целом по субсчету 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы» без распределения их по конкретным видам или группам материалов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и ином выбытии (за исключением незавершенного производства), себестоимость запасов рассчитывается по методу средней себестоимости по скользящей оценке в разрезе склад, МОЛ. При этом расчет средней себестоимости производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска и определяется перед каждым списанием.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или используемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Специальные средства производства (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда), потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Определение степени пригодности для дальнейшего использования специальных средств производства, а также решение вопроса об их списании осуществляется постоянно действующей комиссией Общества.

Спецодежда выдается со склада каждому работнику по требованию формы М-11 с отметкой согласования с инженером по охране труда. Учет выданной спецодежды ведется в личных карточках заведенных на каждого работника в электронном виде.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, комплектующие и расходные материалы для офисной оргтехники, канцелярские принадлежности, хозяйственные принадлежности для уборки офисных помещений и вода питьевая, периодические издания и др. запасы для управленческих нужд. Данные затраты признаются расходом периода, в котором были понесены.

Списание стоимости ГСМ производится в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными приказом генерального директора.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости.

В случае морального устаревания запасов, потери ими первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости, а также сужения рынков сбыта Обществом производится проверка запасов на предмет их обесценения по состоянию на 31 декабря отчетного периода. В бухгалтерском учете стоимость запасов в результате оценки отражается по наименьшей из величин: по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Под чистой стоимостью продажи (далее - ЧСП) понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу. Превышение фактической стоимости над чистой формирует резерв под обесценение.

По запасам в виде сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) в качестве ЧСП принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Общество создает резерв под обесценение запасов по результатам ежегодно проводимой инвентаризации. Резерв образуется на конец отчетного (календарного) года на величину разницы между чистой стоимостью продажи (далее – ЧСП) и фактической себестоимостью по каждой единице запасов, если последняя, выше ЧСП.

Для определения ЧСП запасов общество использует сведения из средств массовой информации, с сайтов поставщиков и специальной литературы.

Уменьшение резерва производится ежемесячно в случае списания на затраты запасов, по которым был создан резерв под обесценение

Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, работ, услуг, по которым уже заключен основной или предварительный договор с покупателем (заказчиком).

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и косвенных затрат. В состав НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги.

В состав прямых расходов включаются: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, услуги подрядных (субподрядных) организаций, прочие затраты.

К косвенным расходам относятся затраты, связанные со вспомогательными производствами, обслуживанием основного производства, отражаемые по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», а так же управленческие (общехозяйственные) расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в случае, если они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг учитываются на субсчете 41.07 "Долгосрочные активы к продаже".

Существенные показатели раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. таблица 4.1.

На отчетные даты у Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

#### **6.4. Дебиторская задолженность.**

##### Методологические аспекты учетной политики:

Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, предъявленному счету, платежу. Учет авансов полученных и выданных ведется на отдельных субсчетах. С аффилированными компаниями учет расчетов ведется на отдельных субсчетах.

Учет расчетов по страхованию ведется по видам страхования: обязательному, добровольному и имущественному страхованию в разрезе страховых организаций и договоров страхования (полисов).

По договорам на обязательное и добровольное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение), заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Уплаченные страховой организации взносы по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, в части не признанной на отчетную дату в расходах, включаются в Балансе в состав дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по перечисленной Обществом оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

В случае если НДС с авансов выданных не принимается к вычету в соответствии с налоговым законодательством, сумма НДС с указанного аванса отражается в строке баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в составе оборотных активов.

Авансы, выданные по договорам, связанным с приобретением внеоборотных активов, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе соответствующих активов без учета НДС.

##### **Резерв по сомнительным долгам.**

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями, а так же та задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она все же не будет погашена в срок. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка вероятности погашения долга определяется **экспертной комиссией**. Состав экспертной комиссии по каждому виду дебиторской задолженности оформляется приказом по предприятию. Решения экспертных комиссий утверждаются генеральным директором.

Вся дебиторская задолженность подразделяется на:

- задолженность, возникшую в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- прочую задолженность, не связанную с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Вся просроченная дебиторская задолженность объединяется в две группы на основании периода просрочки платежа:

- группа риска №1 (период просрочки от 0 до 45 дней);
- группа риска №2 (период просрочки более 45 дней).

На основании экспертизы вероятности оплаты дебиторской задолженности определяется коэффициент экспертной оценки (от 0,1 до 1). Указанный коэффициент применяется к сумме дебиторской задолженности. При присвоении коэффициента экспертной оценки рассматривается задолженность 2-й группы риска, задолженность группы риска №1 не оценивается. Основным

критерием для присвоения экспертных коэффициентов является наличие неоплаченной задолженности со сроком просрочки более 45 дней, при этом

- по задолженности со сроком возникновения до 90 календарных дней (включительно) коэффициент экспертной оценки принимается равным 0,5;

- по задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней принимается равным 1.

Дополнительными факторами, влияющими на определение экспертной оценки могут быть: информация о ликвидации должника, сведения о начале процедуры банкротства, отсутствие поступления денежных средств в течение 60 дней по дебитору, в отношении которого возбуждено исполнительное производство, отсутствие контрагента по юридическому/фактическому адресу, указанному в договоре.

При наличии кредиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам создается на сумму просроченной дебиторской задолженности превышающей сумму кредиторской задолженности.

Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

Существенные показатели раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. в таблицах 5.1., 5.2.

## 6.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

### Методологические аспекты учетной политики:

#### **Учет денежных потоков.**

Для формы «Отчет о движении денежных средств» устанавливается следующий порядок отражения показателей:

Поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в «Отчете о движении денежных средств» без учета НДС;

Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются в отчете о движении денежных средств без учета НДС;

Поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты, отражаются в отчете о ДДС без учета НДС в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно;

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат и перечислений) и определяется по формуле:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{НДС} & + & \text{НДС} & - & \text{НДС} & - & \text{НДС} \\ \text{(в составе поступлений)} & & \text{(возмещен из бюджета)} & & \text{(в составе платежей)} & & \text{(платежи в бюджет)} \end{array}$$

### Существенные показатели:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 6.5.  
(тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчетные счета	118	112	86
Касса	4	6	6
Специальные счета в банках (за исключением депозитных)	6	0	17
<b>Итого</b>	<b>128</b>	<b>118</b>	<b>109</b>

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Таблица 6.5.1.  
(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	128	118	109
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	128	118	109
в том числе:			
Денежные средства	128	118	109

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Кредитные линии и овердрафты у Общества отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

#### 6.6. Прочие оборотные активы.

В бухгалтерском балансе за 2022 год по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены данные о прочих активах со сроком использования не превышающим 12 месяцев:

Таблица 6.6.  
(тыс. руб.)

№ п/п	Вид и наименование объекта учета	Сумма		
		на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
1	Компьютерные программы (неисключительные права)	128	334	353
	<b>ИТОГО:</b>	<b>128</b>	<b>334</b>	<b>353</b>

#### 6.7. Капитал.

Расшифровка данного раздела представлена в отчетности в форме приложения «Отчет об изменении капитала».

Величина **уставного капитала** за отчетный период не изменялась.

Величина **добавочного капитала** за отчетный период не изменялась. В 2018 году был принят к учету объект ОС, полученный от единственного участника в качестве вклада в имущество, не изменяя размер и номинальную стоимость доли в уставном капитале.

Отчисления в **резервный фонд** осуществляются на основании Решения единственного участника Общества, ежегодно в размере 1% от чистой прибыли, до достижения 1 миллиона рублей. Цель создания резервного фонда - образование финансовых ресурсов для выполнения мероприятий по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и устранения происшествий техногенного характера. В отчетном периоде расходования резервного фонда не осуществлялось.

Изменение **резервного капитала** представлено в таблице:

Таблица 6.7.  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта учета	Сумма		
		на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
1	Резервный капитал	1 000	1 000	817
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>817</b>

## 6.8. Кредиторская задолженность.

### Методологические аспекты учетной политики:

Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, предъявленному счету, платежу. Учет авансов полученных и выданных ведется на отдельных субсчетах. С аффилированными компаниями учет расчетов ведется на отдельных субсчетах.

Во взаимоотношениях с поставщиками основными документами являются счет-фактура, товарно-транспортная накладная, товарная накладная форма ТОРГ-12, универсальный передаточный документ и акт выполненных работ (оказанных услуг).

При неотфактурованных поставках (отсутствие расчетных документов) поступившие ценности ставятся в расчеты и на приход исходя из цены и условий договора. Исходя из требования осмотрительности, кредиторская задолженность отражается с учетом причитающегося к уплате поставщику НДС. Сумма НДС определяется исходя из условий договора поставки и отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам корректируется их учетная цена с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком (п. 40 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001г).

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году) (п. 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ № 119н от 28.12.2001г.).

Перечисленная Обществу оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Если условиями договора предусмотрены отсрочки (рассрочки) оплаты кредиторской задолженности на срок, превышающий 12 месяцев, то такая задолженность оценивается по приведенной стоимости.

Если приведенная стоимость существенно не отличается от первоначальной стоимости (менее чем на 10 %), то кредиторская задолженность с отсрочкой платежа на срок, превышающий 12 месяцев, оценивается по первоначальной стоимости.

Существенные показатели раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. в таблицах 5.3., 5.4.

## 6.9. Обязательства по аренде.

### Методологические аспекты учетной политики:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательство по аренде отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на отдельных субсчетах.

В целях применения ФСБУ 25/2018 срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В случае заключения бессрочных договоров аренды срок аренды устанавливается с учетом обстоятельств, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, с тарифным регулированием, а также других факторов.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество применяет ставку дисконтирования, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к арендатору и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставлять арендованное имущество в субаренду.

При выполнении указанных выше условий арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

В качестве арендатора Общество не применяет ретроспективный пересчет (на основании п. 50 ФСБУ 25/2018). По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за предшествующие года не пересчитываются.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе арендатора в составе строк 1450, 1550 «Прочие обязательства» с раскрытием информации в расшифровках.

По состоянию на 31.01.2021г. признаны арендные обязательства:

Таблица 6.9.

№ п/п	Наименование арендодателя/ Объект аренды	Предполагаемый срок аренды (начиная с 01.01.2022г.)		Сумма арендных платежей за предполагаемый срок аренды (тыс. руб.)	Годовая ставка дисконтирования (%)	Приведенная стоимость будущих арендных платежей (тыс. руб.)
		месяцев	лет			
	<b>ОАО «СКЭК»</b>					
1	Аренда помещений: нежилые помещения и инженерные сети по ул. 40 лет Победы, 5, в т.ч.: здание хоз.корпуса (литер Б, Б2) с оборудованием, здание служебное (лабор.) (литер А1), здание гаража ОДС (литер Б1), пристройка к зданию эл.лаб. (литер А2)	36	3	6 707	9,76	5 829
2	Аренда помещений: гаражи ул. 40 лет Победы, 5а, здание автостоянки ул. Фурманова, 26, автомойка ул. Фурманова, 26 с оборудованием гаражи ул. Фурманова, 26	36	3	33 072	9,76	28 742
3	Аренда помещения ул. Мира, 1А 3 этаж	36	3	7 208	9,76	6 265
4	Аренда помещения: холодный склад ул. Фурманова, 26	36	3	5 373	9,76	4 669

№ п/п	Наименование арендодателя/ Объект аренды	Предполагаемый срок аренды (начиная с 01.01.2022г.)		Сумма арендных платежей за предполагаемый срок аренды (тыс. руб.)	Годовая ставка дисконтирования (%)	Приведенная стоимость будущих арендных платежей (тыс. руб.)
		месяцев	лет			
	<b>ОАО «СКЭК»</b>					
5	Аренда помещения: склад ул. Фурманова, 26	36	3	501	9,76	435
6	Субаренда транспортного средства (собственность КУМИ г. Березовского); подъемник с рабочей платформой ПСС-131. 22Э (4320) 294635	Не применяется ФСБУ 25/2018				
7	Аренда имущества: измельчитель сучьев Bear Cat CP 911 BP (72928), Дизельная генераторная установка SDMO R300	36	3	1 861	9,76	1 618
8	Аренда помещения: производственно-бытовое здание по ул. Фурманова, 28	36	3	10 632	9,76	9 240
9	Аренда транспортного средства: седельный тягач с КМУ 5328FN (roc.№ X 006 ВН 142)	36	3	1 739	9,76	1 512
10	Аренда транспортного средства: п/прицеп автомобильный НЕФА3 9334-10 (roc.№ AM 5451 42)	36	3	335	9,76	291
11	Аренда транспортного средства: экскаватор-погрузчик JOHN DEERE 325 K (roc.№ 42 KB 9912)	36	3	1 520	9,76	1 321
12	Аренда автоматической угольной модульной котельной "Терморобот"	36	3	3 094	9,76	2 689
13	Аренда транспортного средства: автогидроподъемник АГП 22Т на базе КАМАЗ-43502 мод. 5328ЕН (roc.№ С 010 ЕЕ 142)	36	3	1 611	9,76	1 400
14	Аренда транспортного средства передвижная электротехническая лаборатория на базе ГАЗ 27057 (roc.№ Т 670 ЕЕ 142)	36	3	1 599	9,76	1 389
15	Аренда транспортного средства подъемник, самоход, стреловой 48123U-1 ПСС-131.22Э на шасси УРАЛ 4320-1151-61 (roc.№ Е 042 КА 142)	36	3	2 127	9,76	1 848
16	Аренда земельного участка с кадастровым № 42:11:0113010:405 по адресу: Кемеровская обл., Промышленновский р-н, в районе базы отдыха "Березовый уют" (30 984 кв.м)	36	3	2 003	9,76	1 740
17	Аренда имущества: административно-бытовое здание по ул. Фурманова, 26 (с коммуникациями)	36	3	7 306	9,76	6 350
18	Аренда транспортного средства автомобиль Чайка-Сервис 2784 SP (roc.№ В 274 КМ 142)	36	3	2 656	9,76	2 309
19	Аренда прибора для измерения качества эл.энергии "Прорыв-Т-А" с токоизмерительными клещами "Прорыв-КТ800Р"	Не применяется ФСБУ 25/2018				
<b>Итого по ОАО СКЭК</b>				<b>89 344</b>		<b>77 647</b>

Причины не применения ФСБУ 25/2018 по двум договорам описаны в п. 6.2.2.

Все договоры аренды заключены с условием пролонгации на неопределенный срок. Срок аренды определен в 36 месяцев по причине того, что Решением Региональной Энергетической Комиссии для единственного участника Общества (ОАО «СКЭК») утверждены тарифа до конца 2024 года. Ставка дисконтирования определена на основании информации, предоставленной единственным участником Общества.

Распределение обязательств по аренде по срокам представлено в таблице:

Таблица 6.9.1.  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование арендодателя/ Объект аренды	Сумма арендных обязательств			Всего
		за 2022г.	за 2023г.	за 2024г.	
	<b>ОАО «СКЭК»</b>				
1	Аренда помещений: нежилые помещения и инженерные сети по ул. 40 лет Победы, 5, в т.ч.: здание хоз.корпуса (литер Б, Б2) с оборудованием, здание служебное (лабор.) (литер А1), здание гаража ОДС (литер Б1), пристройка к зданию эл.лаб. (литер А2)	1 765	1 937	2 127	5 829
2	Аренда помещений: гаражи ул. 40 лет Победы, 5а, здание автостоянки ул. Фурманова, 26, автомойка ул. Фурманова, 26 с оборудованием гаражи ул. Фурманова, 26	8 704	9 553	10 485	28 742

№ п/п	Наименование арендодателя/ Объект аренды	Сумма арендных обязательств			Всего
		за 2022г.	за 2023г.	за 2024г.	
	<b>ОАО «СКЭК»</b>				
3	Аренда помещения ул. Мира, 1А 3 этаж	1 897	2 082	2 286	6 265
4	Аренда помещения: холодный склад ул. Фурманова, 26	1 414	1 552	1 703	4 669
5	Аренда помещения: склад ул. Фурманова, 26	132	145	158	435
6	Аренда имущества: измельчитель сучьев Bear Cat CP 911 BP (72928), Дизельная генераторная установка SDMO R300	490	538	590	1 618
7	Аренда помещения: производственно-бытовое здание по ул. Фурманова, 28	2 798	3 071	3 371	9 240
8	Аренда транспортного средства: седельный тягач с КМУ 5328FN (гос.№ X 006 ВН 142)	457	502	553	1 512
9	Аренда транспортного средства: п/прицеп автомобильный НЕФА3 9334-10 (гос.№ АМ 5451 42)	88	97	106	291
10	Аренда транспортного средства: экскаватор-погрузчик JOHN DEERE 325 K (гос.№ 42 КВ 9912)	400	439	482	1 321
11	Аренда автоматической угольной модульной котельной "Терморобот"	814	894	981	2 689
12	Аренда транспортного средства: автогидроподъемник АГП 22Т на базе КАМАЗ-43502 мод. 5328ЕН (гос.№ С 010 ЕЕ 142)	424	465	511	1 400
13	Аренда транспортного средства передвижная электротехническая лаборатория на базе ГАЗ 27057 (гос.№ Т 670 ЕЕ 142)	421	462	506	1 389
14	Аренда транспортного средства подъемник, самоход, стреловой 48123U-1 ПСС-131.22Э на шасси УРАЛ 4320-1151-61 (гос.№ Е 042 КА 142)	560	614	674	1 848
15	Аренда земельного участка с кадастровым № 42:11:0113010:405 по адресу: Кемеровская обл., Промышленновский р-н, в районе базы отдыха "Березовый уют" (30 984 кв.м)	527	578	635	1 740
16	Аренда имущества: административно-бытовое здание по ул. Фурманова, 26 (с коммуникациями)	1 923	2 111	2 316	6 350
17	Аренда транспортного средства автомобиль Чайка-Сервис 2784 SP (гос.№ В 274 КМ 142)	699	768	842	2 309
	<b>Итого:</b>	<b>23 513</b>	<b>25 808</b>	<b>28 326</b>	<b>77 647</b>

Отражение обязательств по аренде в бухгалтерском балансе:

Таблица 6.9.2.  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта учета	Сумма		
		на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
1	Долгосрочные обязательства по аренде	28 326	54 134	0
2	Краткосрочные обязательства по аренде	25 808	23 513	0
	<b>ИТОГО:</b>	<b>54 134</b>	<b>77 647</b>	<b>0</b>

## 6.10. Выручка и себестоимость.

### Методологические аспекты учетной политики:

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Их учет ведется в разрезе выполняемых видов работ (услуг):

- Реконструкция электрических сетей и оборудования;
- Реконструкция электрических сетей и оборудования (Технологические присоединения);
- Капитальный ремонт электрических сетей и оборудования;
- Техническое обслуживание электрических сетей и оборудования;
- Текущий ремонт электрических сетей и оборудования;
- Прочие услуги,

а так же в разрезе объектов реконструкции, капитального ремонта, объектов прочих услуг (по договорам).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется в момент отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается поэтапно, по мере готовности работы, услуги.

Учет затрат на производство ведется с разделением на прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», и косвенные, связанные со вспомогательными производствами, управлением и обслуживанием основного производства, отражаемые по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Фактическая производственная себестоимость формируется путем ежемесячного списания в дебет счета 20 «Основное производство» затрат «Вспомогательного производства» с кредита счета 23, «Общепроизводственных расходов» с кредита счета 25 и «Общехозяйственных расходов» с кредита счета 26.

Учет расходов на счете 20 «Основное производство» ведется в разрезе видов деятельности, а так же в разрезе объектов реконструкции, капитального ремонта, объектов прочих услуг (по договорам).

Расходы, отраженные на счете 23 «Вспомогательные производства» ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» по видам деятельности и в разрезе объектов - пропорционально фактически отработанным человеко-часам.

Расходы, отраженные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» (в случае, если общехозяйственные расходы непосредственно связаны с производством товаров, работ, услуг) ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» по видам деятельности и в разрезе объектов - пропорционально маржинальной прибыли объекта учета, рассчитываемой как выручка по объекту за отчетный период (месяц) за минусом прямых расходов по объекту за отчетный период (с учетом распределенных сумм расходов вспомогательного производства).

В случае наличия по итогам отчетного периода (месяца) объектов незавершенного производства – на такие объекты расходы, отраженные на счетах 25, 26 распределяется в момент возможности определения маржинальной прибыли.

В случае частичного закрытия объекта (в зависимости от % выполнения за месяц) маржинальная прибыль рассчитывается с учетом данного %.

Если общехозяйственные расходы непосредственно не связаны с производством товаров, работ, услуг, то расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 субсчет 021 «Управленческие расходы» пообъектно с соблюдением алгоритма указанного выше.

Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство» признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью (кроме незавершенных объектов по реконструкции, капитальному ремонту и прочих видов работ) в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности. На конец отчетного периода в дебете счета 20 остаются затраты по незавершенному производству по объектам.

Ежемесячное списание затрат с кредита счета 20 в дебет счета 90 субсчет 02 осуществляется пообъектно с учетом % выполнения за месяц. Определение % выполнения за месяц производится на основе количества человеко-часов отработанных производственными участками на данном объекте и количества человеко-часов предъявленных заказчику за текущий месяц.

Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) калькулируется путем суммирования затрат по видам деятельности (работ, услуг), отражаемых на субсчетах счета 20. В основном производстве объект калькулирования определяется с учетом выполняемых работ. Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов Предприятия является отчетный месяц.

#### Существенные показатели:

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Таблица 6.10.  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Выручка	Себестоимость продаж (включая управленческие расходы)	Выручка	Себестоимость продаж (включая управленческие расходы)
Выручка от реализации/ себестоимость продаж всего, в том числе:	235 135	(248 342)	319 719	(224 586)
Техническое обслуживание электрических сетей и оборудования	149 070	(162 754)	263 244	(170 015)
Капитальный ремонт электрических сетей и оборудования	45 047	(43 599)	20 575	(19 118)
Реконструкция электрических сетей и оборудования	11 306	(12 021)	8 036	(8 026)
Реконструкция электрических сетей и оборудования (технологические присоединения)	16 854	(17 528)	12 053	(11 681)
Прочие работы (услуги)	6 889	(6 829)	9 700	(9 847)
Текущий ремонт электрических сетей и оборудования	5 969	(5 611)	6 111	(5 899)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. в таблице 6.

#### 6.11. Прочие доходы и прочие расходы.

Информация о прочих доходах и расходах приведена ниже в таблице:

Таблица 6.11.  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
<b>Продажа имущества</b>				
Реализация ТМЦ	1 728	(1 622)	809	(757)
<b>Прочая реализация</b>				
Реализация услуг (автоуслуги, аренда)	1 336	(539)	1 146	(393)
<b>Начисление (восстановление) резервов</b>				
Резерв по сомнительным долгам	16	(25)	3 990	(3 483)
<b>Прочие доходы (расходы)</b>				
МПЗ, услуги непроизводственного характера	0	(5 182)	0	(3 040)
Оздоровление сотрудников и неработающих пенсионеров	0	(1 626)	0	(1 280)
Выплаты сотрудникам и пенсионерам	0	(1 934)	0	(2 301)
Прочие доходы (расходы)	339	(2 870)	519	(2 215)
<b>Итого</b>	<b>3 419</b>	<b>(13 798)</b>	<b>6 464</b>	<b>(13 469)</b>

#### 6.12. Налог на прибыль.

##### Методологические аспекты учетной политики:

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете 68.04 «Условный налог на прибыль».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

#### Существенные показатели:

В 2022 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%. Изменений налоговых ставок не было.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Таблица 6.12.  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1.	Условный доход/расход по налогу на прибыль	5 971	(17 626)
2.	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе:	(1 914)	(1 578)
2.1	Постоянный налоговый доход	23	19
2.2	Постоянный налоговый расход	(1 937)	(1 597)
3.	Налог на прибыль, в том числе:	4 057	(19 204)
3.1	Текущий налог на прибыль	0	(17 891)
3.2	Отложенный налог на прибыль	4 057	(1 313)
3.3	Корректировки, связанные с признанием (списанием) отложенных налоговых активов (обязательств) в связи с исправлением ошибок в классификации временных разниц	0	0

#### **6.13. Обеспечения обязательств.**

В 2022 году Общество не имело полученных обеспечений обязательств.

Обеспечение обязательств выданных:

Таблица 6.13.  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта учета	Сумма			Пояснения
		На 31.12.22г.	На 31.12.21г.	На 31.12.20г.	
1	МКУ по УЖКХ Березовского городского округа	60	62	10	Финансовое обеспечение в форме залога денежных средств перечисленное контрагенту при заключении муниципальных контрактов.

Организация (перед кем компания поручается)	Должник (за кого компания поручается)	Вид обязательства / обеспечения	Дата окончания срока действия обязательства	Сумма обязательства на 31.12.2021г.
МКУ по УЖКХ Березовского городского округа	Собственная организация	Обеспечение исполнения муниципального контракта в форме залога денежных средств	30.06.2023г.	60

12.12.2022 года Обществом заключен муниципальный контракт с МКУ по УЖКХ Березовского городского округа на выполнение работ по техническому обслуживанию электротехнического оборудования уличного освещения, светофорных объектов, установке светильников с индивидуальным фотореле на территории Березовского городского округа. По условиям контракта срок окончания выполнения работ 30.06.2023г. Возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения гарантийных обязательств - в срок не более 5 рабочих дней с момента выполнения Подрядчиком соответствующего обязательства по контракту в полном объеме.

Тестирование обеспечений по обязательствам по состоянию на 31.12.2022 года показало, что риски неисполнения Обществом своих обязательств минимальны. Не оказывают влияния на снижение финансовой устойчивости Общества и не увеличивают финансовые риски.

## 7. Информация о связанных сторонах.

ООО «БЭС» является организацией, которую контролирует Открытое акционерное общество «Северо-Кузбасская энергетическая компания», зарегистрированное по адресу: Россия, 650000, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Кузбасская, 6.

ОАО «СКЭК» владеет долей в уставном капитале ООО «БЭС» в размере 100%.

В 2022 году ООО «БЭС» осуществляло основные работы по договорам, заключенным с ОАО «СКЭК», а именно:

- договор на техническое обслуживание оборудования электрических сетей г. Березовского;
- договор на текущий ремонт оборудования электрических сетей г. Березовского;
- договоры на выполнение работ по капитальному ремонту и реконструкции имущества электрических сетей, находящихся в собственности и в аренде у ОАО «СКЭК»;
- договоры на технологические присоединения к сетям ОАО «СКЭК».

В свою очередь ОАО «СКЭК» передало в аренду ООО «БЭС» производственные помещения, здания гаражей, помещение офиса, транспортные средства.

Лица, являющиеся по отношению к ООО «БЭС» связанными сторонами:

Таблица 7.1.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	Открытое акционерное общество «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (ОАО «СКЭК»)	Единственный участник
2	Другие связанные стороны	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит общество

Основной управленческий персонал ООО «БЭС» в 2022 году составляет: генеральный директор, заместитель генерального директора по экономике и финансам, главный бухгалтер, главный инженер.

Информация о бенефициарном владельце Общества представлена в таблице:

Таблица 7.2.

Имя бенефициарного владельца (ФИО физического лица, доля которого в организации прямо или косвенно составляет более 25%)	Наименование организации, контролируемой бенефициарным владельцем прямо	Наименования организаций, контролируемых бенефициарным владельцем косвенно (третьи лица)
Рыбальченко Светлана Юрьевна	Общество с ограниченной ответственностью «Шевелевское» (ИНН 7704759573)	Акционерное общество «Ресурс» (ИНН 4205157426)
		Открытое акционерное общество «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (ИНН 4205153492)
		Общество с ограниченной ответственностью «Березовские электрические сети» (ИНН 4250001163)

Операции со связанными сторонами приведены в таблице:

Таблица 7.3.  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование организации/вид операций	Задолженность на начало 2021г. («+» Дебиторская; «-» Кредиторская)	Объем операций за 2021 год		Задолженность на начало 2022г. («+» Дебиторская; «-» Кредиторская)	Объем операций за 2022 год		Задолженность на конец 2022г. («+» Дебиторская; «-» Кредиторская)
			Поступления	Расчет		Поступления	Расчет	
1	<b>ОАО «СКЭК»</b>							
	Расчет с поставщиками и подрядчиками	0	41 717	41 717	0	7 158	7 158	0
	Расчеты с покупателями и заказчиками	136 075	374 200	360 876	149 399	275 011	406 202	18 208
	Расчеты по прочим операциям	0	1 868	1 868	0	2 482	2 482	0
	Расчеты по аренде	0	707	707	0	1 666	1 666	0
	Расчеты по агентскому договору	0	18 025	18 025	0	25 632	25 632	0
2	<b>Другие связанные стороны</b>							
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-410	23 199	23 367	-242	23 075	22 853	-464
	Расчеты с покупателями и заказчиками	456	4 328	3 048	1 736	6 320	3 321	4 735
	Расчеты по прочим операциям	0	1 725	1 725	0	21 894	21 832	62

На конец отчетного периода по данным организациям образованных резервов по сомнительным долгам нет, списанной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой

давности и других долгов, нереальных для взыскания нет. Форма расчетов с указанными выше организациями денежная в безналичном порядке (платежными поручениями) и зачетом взаимных требований. Все расчеты производятся в рублях. Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности ничто не указывает на то, что аффилированные организации не смогут погасить задолженность самостоятельно, их финансовое положение устойчиво.

Денежные потоки по организации, являющейся единственным участником общества представлены в таблице:

Таблица 7.4.  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Данные отчета о движении денежных средств за 2022г.	Данные отчета о движении денежных средств за 2021г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>213 924</b>	<b>190 941</b>
- из них от ОАО «СКЭК»	210 381	184 057
в том числе:	210 381	184 035
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	0	0
прочие поступления	0	22
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(213 739)</b>	<b>(190 888)</b>
- из них от ОАО «СКЭК»	(138)	(159)
в том числе:	0	0
платежи поставщикам	0	0
прочие платежи	(138)	(159)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- из них от ОАО «СКЭК»	0	0
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(175)</b>	<b>(44)</b>
- из них ОАО «СКЭК»	0	0
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Платежи - всего:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 8. Вознаграждения управленческому персоналу.

Размер вознаграждений выплаченных основному управленческому персоналу представлен в таблице:

Таблица 8.1.  
(тыс. руб.)

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу за отчетный период				
Период	Оплата труда	Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	Оплата ежегодного отпуска	Прочие (вознаграждения по итогам года, за выслугу лет, прочие премии)
2022 г.	6 096	3 623	856	2 238
2021 г.	4 977	2 922	884	1 608

Все выплаченные вознаграждения являются краткосрочными.

## 9. Раскрытие информации о неопределенности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует информация о наличии событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в целом.

### Влияние пандемии в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на результаты деятельности Общества.

Приостановления деятельности, закрытия предприятия в целом либо частично, массового перевода персонала на удаленный режим работы, сокращения персонала, изменения оплаты труда Обществом **не производилось**.

Согласно пункту 4 Рекомендаций Министерства труда и социальной защиты РФ (письмо N 14-4/10/П-2696 от 26.03.2020 «О направлении Рекомендаций работникам и работодателям в связи с Указом Президента Российской Федерации от 25.03. 2020г. N 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней») введение нерабочих дней не распространяется на работников организаций, упомянутых в пункте 2 Указа, в частности:

«- непрерывно действующих организаций, в которых невозможна приостановка деятельности по производственно-техническим условиям. Кроме того, организаций в сфере энергетики, теплоснабжения, водоподготовки, водоочистки и водоотведения; эксплуатирующих опасные производственные объекты и в отношении которых действует режим постоянного государственного контроля (надзора) в области промышленной безопасности; ..... строительных организаций, приостановка деятельности которых создаст угрозу безопасности, здоровью и жизни людей; .....

-...организаций, осуществляющих жилищно-коммунальное обслуживание населения;.....»,

а так же на основании Распоряжения Правительства Кемеровской области–Кузбасса № 170-р от 03.04.2020г. «Об утверждении перечня организаций (индивидуальных предпринимателей), на которые не распространяется действие Указа Президента Российской Федерации от 02.04.2020 № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», ООО «БЭС» **продолжает свою работу в обычном режиме**, даже в сложившихся условиях.

## 10. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

В бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены следующие данные:

Таблица 10.1.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта учета	Период	Сумма			
			на начало периода	начислено	выплачено	на конец периода
1	Оценочное обязательство на оплату отпусков	2022г.	6 742	15 405	13 606	8 541
		2021г.	6 009	13 554	12 821	6 742
		2020г.	5 861	12 369	12 221	6 009

Оценочное обязательство на оплату отпусков носит краткосрочный характер, ожидаемый срок его исполнения в течение 12 месяцев 2023г. Источником формирования являются расходы по обычным видам деятельности.

В 2022 году, как и предыдущие годы, в бухгалтерском учете отражено условное обязательство по выплате мотивационной премии работникам. Данное обязательство связано с возникновением у работников права на получение мотивационной премии при предоставлении им ежегодного

очередного отпуска. Состоит из суммы обязательства по выплате данной премии работникам в размере оклада и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Выплата мотивационных премий будет осуществлена в течение 12 месяцев 2023г. При этом возможно снижение размера премии при несоблюдении критериев определенных в разделе 5 Приложения №3 к Правилам внутреннего трудового распорядка, а при ухудшении финансово-экономического положения на предприятии приостановление выплат.

Данные приведены в таблице:

Таблица 10.2.  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта учета	Период	Сумма			
			на начало периода	начислено	выплачено	на конец периода
1	Условное обязательство по выплате мотивационной премии	2022г.	7 084	8 517	7 084	8 517
		2021г.	6 457	7 084	6 457	7 084
		2020г.	6 574	6 457	6 574	6 457

Согласно п. 7.11. Правил внутреннего трудового распорядка работникам выплачивается единовременное вознаграждение при расторжении трудового договора по причине выхода на пенсию. Условное обязательство по данной выплате в бухгалтерском учете не отражено по причине незначительности суммы (менее 5 %) анализ был произведен на основании информации о качественном составе персонала представленной специалистом по кадрам.

Условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

#### 11. Информация по сегментам.

Решение о раскрытии информации по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» ООО «БЭС» не принималось, в связи с этим данная информация в пояснительной записке не отражена.

#### 12. Информация о прекращаемой деятельности.

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2022 году уполномоченным органом Общества не принималось.

#### 13. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В связи с подписанием на 2023 год программы технического перевооружения и модернизации основных фондов, плана текущего ремонта единственного участника Общества (в составе которого выделена доля ООО «БЭС»), а так же заключением муниципальных контрактов на 2023 год и продлением текущих договоров, видами выполняемых Обществом работ (услуг) остаются:

- Капитальный ремонт электрических сетей и оборудования;
- Реконструкция электрических сетей и оборудования;
- Реконструкция электрических сетей и оборудования (Технологические присоединения);
- Техническое обслуживание электрических сетей и оборудования;
- Текущий ремонт электрических сетей и оборудования;
- Прочие услуги.

Таким образом, на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год рыночных финансовых рисков не выявлено.

В связи с отсутствием предоставленных и привлеченных займов, долговых финансовых вложений и обязательств, существенных сумм просроченной дебиторской задолженности и выданных финансовых обеспечений, кредитных рисков и рисков ликвидности, на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, не выявлено.

За всю свою деятельность Общество не допускало возникновения негативного представления контрагентов о качестве реализуемых им товаров, работ, услуг, несоблюдения сроков поставки ТМЦ, выполнения работ, оказания услуг, возникновения какой-либо иной негативной оценки своей деятельности, поэтому возникновения репутационных рисков не выявлено.

В связи с тем, что Общество относится к организациям, осуществляющих жилищно-коммунальное обслуживание населения и работающим в сфере энергетики, приостановка деятельности которых создаст угрозу безопасности, здоровью и жизни людей, прекращения деятельности Общества в результате введения чрезвычайного положения, забастовок, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и другими региональными рисками не возможно.

Рисков начала процедуры банкротства или ликвидации Общества не выявлено.

#### 14. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года.

В соответствие с п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать данные о событиях после отчетной даты.

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

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год указанных событий нет.

ВРИО генерального директора ООО «БЭС»

Главный бухгалтер ООО «БЭС»



*В.М. Ащеулов*

*П.Г. Валинурова*

Ащеулов В.М.

Валинурова П.Г.

29.03.2023г.