

## ООО «Хэйлунцзянская компания «Энерго Строй»

ИНН 7606087644, Россия, 150506, Ярославская обл., Ярославский р-н, ст. Тенино, д.2

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

#### 1. Общие сведения об Обществе.

- 1.1. Полное наименование организации: «Общество с ограниченной ответственностью «Хэйлунцзянская компания «Энерго Строй», сокращенной название ООО «Хэйлунцзянская компания «Энерго Строй».
- 1.2. Местонахождение организации: Россия, Ярославская область, Ярославский район. Почтовый адрес: 150506, Ярославская область, Ярославский район, ст. Тенино, д.2.
- 1.3. Дата государственной организации: 12 июля 2012г., ОГРН (основной государственный регистрационный номер) 11276060003634.
- 1.4. Уставный капитал Общества составляет 10 000 000 руб.
- 1.5. Учредителями Общества являются Компания с ограниченной ответственностью «ХэйлунцзянЭнергоСтрой» при Корпорации «КитайЭнергоСтрой» (КИТАЙ) (99%) и гражданин Китая Линь Чуньцин (1%).
- 1.6. В марте 2022г. было поставлено на учет обособленное подразделение в г. Магнитогорск (КПП 745645001).
- 1.7. Среднесписочная численность общества составила в 2020 году – 6 человек, в 2021 году – 8 человек, в 2022 году – 9 человек.
- 1.8. Основным видом деятельности являлось строительство Хуадянь-Тенинской ПГУ ТЭЦ. Заказчиком строительства было ООО «Хуадянь-Тенинска ТЭЦ» ИНН 7604217961. В январе 2018 года сданы полностью работы по строительству ПГУ-ТЭЦ 450МВт в г. Ярославле. С января 2018 по январь 2020 Общество выполняло обязательства по гарантийному обслуживанию. На конец 2021 года Заказчик еще не полностью выполнил обязательства по уплате работ.
- 1.9 В 2022г. Общество осуществляло деятельность по сдаче в аренду и субаренду земли и нежилых помещений.

#### 3. Информация об условных факторах хозяйственной деятельности.

На конец 2022 года у Общества отсутствуют незакрытые судебные разбирательства.

#### 4. Информация по прекращаемой деятельности.

Прекращаемой деятельности нет.

#### 5. Информация о связанных сторонах

В течение 2022 года осуществлялись следующие операции с зависимыми сторонами:

- Отделением филиала КОО «ХэйлунцзянЭнергоСтрой» при Корпорации «КитайЭнергоСтрой» (Ярославль) предоставлены услуги по субаренде нежилого помещения на сумму 83200 руб.

- Обществом возвращен основной долг по договорам займа с Отделением филиала КОО «ХэйлунцзянЭнергоСтрой» при Корпорации «КитайЭнергоСтрой» (Ярославль) на сумму 3 069,59 руб.

- Филиалу КОО «ХэйлунцзянЭнергоСтрой» при Корпорации «КитайЭнергоСтрой» (Троицк) предоставлены услуги по аренде нежилого помещения и земли на сумму 2605825,24 руб.

- Обществом возвращен долг по договору субподряда с Отделением филиала КОО «ХэйлунцзянЭнергоСтрой» при Корпорации «КитайЭнергоСтрой» (Ярославль) на сумму 19371584,80 руб.

#### 6. Информация о государственной помощи.

В отчетном году бюджетных средств не поступало.

Прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды нет.

#### 7. Сведения об оценке активов и обязательств.

Оценка актива, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку за минусом возмещаемых налогов, в соответствии с действующим законодательством РФ. В состав таких затрат включаются все расходы, произведенные Обществом по приобретению этого имущества.

В фактическую себестоимость приобретаемого актива включаются фактические затраты Общества на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением актива;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретался актив;
- расходы по заготовке и доставке актива до места его использования, включая расходы по страхованию.

#### 9. Сведения об основных средствах.

К основным средствам Общества относится имущество, соответствующее следующим критериям:

- предполагается использовать для производства продукции или для управленческих нужд организации;
- предполагается использовать в течение длительного времени (более 12 месяцев) и их стоимость составляет более 100 000 руб.;
- не предполагается дальнейшая перепродажа;
- от использования имущества предполагается получение экономической выгоды.

Объекты основных средств, для которых участие в процессах производства или управления, а также получение экономических выгод от их использования не может быть достаточно обосновано, учитываются в составе основных средств обособленно как непроизводственные основные средства (условные активы). Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Каждому основному средству, находящемуся на балансе, присваивается свой инвентарный номер.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В случае, если приобретение объектов основных средств осуществляется в иностранной валюте, оценка основных средств производится в рублях по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (отражение на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Объекты, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, включаются в состав основных средств на основании оформленных в установленном порядке актов приемки-передачи (с момента фактического получения актива).

Имущество, предоставляемое арендатору за плату во временное пользование, отражается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

#### 10. Сведения об учете материально-производственных запасов.

Приобретение материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения без использования счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Стоимость активов, принятых к учету в качестве МПЗ, в бухгалтерском учете списываются единовременно при отпуске со склада в производство, а также отпуске материалов со склада для управленческих нужд организации.

В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хоз. принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

В составе специальной одежды учитывается спецодежда, спецобувь предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, брюки, халаты, рукавицы, и другие виды спец.одежды).

Специальную одежду, обувь и другие специальные приспособления, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, в бухгалтерском учете Общество учитывает в составе средств в обороте на счете 10 «Материалы», списание стоимости спецодежды и других средств на затраты производится линейно равномерно в течение срока эксплуатации.

Списание специальной одежды и специальной обуви, в соответствии с п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, производится единовременно, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи

не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

#### 11. Сведения о формировании незавершенного производства.

Незавершенное производство отражается по субсчетам к счету 20 «Основное производство».

Расходы на производство и реализацию осуществленные в течение отчетного (налогового) периода подразделяются на:

- прямые;
- косвенные;

К прямым расходам по строительству ТЭЦ относятся:

- материальные затраты на приобретения сырья (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающейся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

- услуги субподрядчика.

Все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, составляющие себестоимость реализованных работ, услуг являются косвенными.

При наличии актов выполненных работ применяется следующий порядок списания прямых расходов:

Сумма прямых расходов - амортизация, заработная плата, отраженных на счете 20 «Основное производство», списывается на счет 90 (распределяется на остатки незавершенного производства) по доле актов выполненных работ нарастающим итогом с начала строительства к общей сумме работ (пересчет осуществляется по курсу доллара на отчетную дату), но не более суммы дохода.

Сумма прямых расходов – услуги субподрядчика, материалы, отраженных на счете 20 «Основное производство», списывается на счет 90 в объеме, непосредственно относящемся к актам выполненных работ, принятых Заказчиком.

Незавершенное производство оценивается по фактическим производственным затратам.

#### 12. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», отражены в корректировках сравнительных показателей за предыдущие периоды.

По выбранным изменениям учетной политики Обществом корректируются показатели баланса за один сравнительный период - 2021 г. Данные на 31.12.2020

не раскрываются, за исключением случаев, если по соответствующей строке отчетности имеется корректировка в части изменения формата представления показателей.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражен в составе вступительного сальдо основных средств (статья «Основные средства») и нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (статья «Нераспределенная прибыль») на 31.12.2021. Общий эффект составил:  
 - в строке 1150 «Основные средства» составил 75323 тыс. руб.,  
 - в строке 1370 «Нераспределенная прибыль» составил 226901 тыс. руб.

В отчете об изменениях капитала за 2022 год общий эффект последствий изменения учетной политики на капитал отражен по строке 3410 «Корректировка в связи с изменением учетной политики» и составил 34445 тыс. руб. Применение 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказало влияние на сопоставимые данные.

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	32 257	43 066	75 323
Отложенные налоговые активы	1180	5 491	178	5 669
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>37 748</b>	<b>43 244</b>	<b>80 992</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>333 739</b>	<b>43 244</b>	<b>376 983</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	192 456	34 445	226 901
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>202 456</b>	<b>34 445</b>	<b>236 901</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	16	8 799	8 816
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>16</b>	<b>8 799</b>	<b>8 816</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>333 739</b>	<b>43 244</b>	<b>376 983</b>