

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Энергоэксперт»
ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Энергоэксперт» (далее «Общество») создано в 2014 году. Основным видом деятельности является испытание и анализ состава и чистоты материалов и веществ, анализ химических и биологических свойств материалов и веществ. Общество зарегистрировано по адресу: 450058, Республика Башкортостан, г. Уфа, Проспект Октября, дом 43, корпус 5, офис Б.

В 2022 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

Существенные ошибки прошлых периодов, исправленные в 2022 году, отсутствуют.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Учредителями Общества являются, граждане России:

- Ковч Сергея Павлович – учредитель, размер доли УК 51%,
- Семенова Анастасия Юрьевна – учредитель, размер доли УК 49%

Функции единоличного исполнительного органа выполняла на основании Решение единственного учредителя № 1 от 25.02.2014г.; Решение единственного учредителя № 3 от 05.03.2016г.; Протокол внеочередного общего собрания участников от 03.03.2021г.

- Васильева Татьяна Георгиевна, Генеральный директор с 05.03.2014 г. по настоящее время. Трудовой договор продлен на основании Протокол внеочередного общего собрания участников от 03.03.2021г. до 04.03.2026г.

Уставной капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 20 500 руб.

Непрерывность деятельности

В связи с ситуацией в стране, связанной с ведением СВО, падением курса национальной валюты, снижением биржевых индексов, Общество провело оценку данных последствий на возможность непрерывно продолжать свою деятельность. В результате проведенной оценки не ожидается существенного негативного влияния последствий указанных обстоятельств на финансовое положение и финансовые результаты Общества. ООО «Энергоэксперт» сможет вести деятельность непрерывно, выполнять свои обязательства, в частности, в ближайшие 12 месяцев.

Не смотря на сложную ситуацию в стране, выручка от продажи товаров в 2022 году составила 62 191 тыс. рублей. Чистая прибыль в 2022 году составила 1 166 тыс. руб.

Данное событие не оказало влияние и на способность продолжать непрерывно деятельность Общества.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 49 человек (31 декабря 2021 г. - 55 человек, 31 декабря 2020 г. - 64 человека. 31 декабря 2019 г. - 68 человек).

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, не допускались.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

При формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 не допускались.

Операции в иностранной валюте отсутствуют, банковские счета в иностранной валюте отсутствуют. Курсовые разницы отсутствуют.

Совместная деятельность не осуществляется.

Исправления существенных ошибок прошлых периодов не производились.

Реорганизации Общества не производилось.

Риски хозяйственной деятельности, имеющие существенное значение отсутствуют.

ООО «Энергоэксперт» относится к экономическим субъектам, в связи с чем, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

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

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ:

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, вступают в силу изменения к учетной политике. Изменения внесены в связи с введением новых нормативных актов:

-ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н ,

-ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» , утвержденные приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020,

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н. за исключением абзаца первого пункта 25 Стандарта, который применяется с 1 января 2024 года.

АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Общество ведет учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 N 34н, другими действующими федеральными и отраслевыми стандартами в части бухгалтерского учета. При формировании учетной политики предполагается, что

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

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

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Бухгалтерские первичные документы ведутся на русском языке. Валюта документов – рубль. Документ на иностранном языке до принятия его к учету должен быть переведен на русский язык, построчно».

Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О. (Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.). (Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021)

Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в Приложении № 3 к Учетной политике.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетном периоде произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договор аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, ФСБУ 26/2020. На данные стандарты компания перешла упрощённо ретроспективно.

В составе основных средств учитывается имущество, которое:

- 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, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- 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.

Лимит по стоимости основных средств установлен и не превышает 100 000 руб.

Согласно п.5 ООО ЭЭ не применяет настоящий ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 стандарта, но имеющих стоимость ниже установленного лимита - 100 тысяч рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов, ООО ЭЭ их учет на забалансовом счете МЦ.04, ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности проводит

инвентаризацию, данные активы закреплены за материально-ответственными лицами, им присвоены инвентарные номера.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Объекты основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении) отсутствуют. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете так же по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом применяется принцип существенности, который составляет 15% и более от общей стоимости объекта. В случае если стоимость части объекта составляет менее 15% общей стоимости объекта, указанная часть учитывается в составе наибольшей части объекта. В случае если часть объекта составляет более 15% общей стоимости объекта, то такая часть учитывается отдельно независимо от срока службы, не включается в состав основных средств, а подлежит учету на счетах учета товарно-материальных ценностей. Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Учет основных средств до момента государственной регистрации права используется счет 01 «Основные средства».

3. АРЕНДА

Расходы по аренде в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на последнее число отчетного (налогового) периода.

По всем договорам аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Т.к. Общество применяет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность,

активы предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом и не признаются обязательства по аренде.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (с изм. и доп. от 06.04.2015). К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Депозитные вклады, по которым возможно досрочный возврат, а также Депозитные вклады на срок менее 3 месяцев учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета" и признаются в Бухгалтерской (финансовой) отчетности как денежные эквиваленты. Согласно п. 5 ПБУ 23/2011 высоколиквидным финансовым вложениям, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости могут отражаться в составе ДС. В п. 6 и 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" указано, что эквивалентами денежных средств считаются краткосрочные финансовые вложения (менее трех месяцев); вложения с высокой степенью ликвидности, которые можно легко обратить в заранее известную сумму денежных средств; вложения с низким уровнем риска изменения стоимости; банковские овердрафты, которые возмещаются по требованию и являются инструментом управления денежными средствами компании. Депозиты менее 3-х месяцев, мало подвержены рискам.

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Принято решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

В соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019 "Запасы", на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

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

Учет спецодежды и спецодежды

Спецодежда, специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка стоимостью до 100 000 руб. учитывается в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Передача специальной оснастки (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Начиная с 2021 финансового года, мы перешли на ФСБУ5/2019 «Запасы» перспективно, в связи с чем, спецодежда стоимостью до 100 000 руб и сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретенная до 2021 года, списывается на расходы равномерно в периоде использования.

Спецодежда и спецодежда, приобретенная после 2020 года, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев или операционный цикл, и не превышает установленный лимит для учета малоценных основных средств 100 000 руб. списывается в расходы отчетного периода при их приобретении. Учет фактического наличия спецодежды и спецодежки ведется на забалансовом счете МЦ 02» Спецодежда в эксплуатации».

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, местам хранения (материально ответственным лицам).

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в производство (эксплуатацию), учитываются по наименованиям без указания стоимости по местам их нахождения (по материально ответственным лицам).

С целью контроля за наличием и движением активов, признанных материально-производственными запасами в соответствии с настоящей учетной политикой, после отпуска их в производство или передачи в эксплуатацию ведется количественный учет на забалансовом счете МЦ 004 «Инв. и хоз. принадлежности в эксплуатации».

Организация не создаёт резерв под снижение стоимости материалов.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Отсутствуют.

7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

Организация ведет учет расчетов по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в отношении всех налогов и сборов, в отношении которых организация является налогоплательщиком или налоговым агентом.

Расчеты по единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное страхование и взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому налогу (сбору), виду платежа и бюджету зачисления.

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Организация ведет учет списанной дебиторской задолженности в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее дальнейшего взыскания на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Организация производит отчисления в резерв по сомнительным долгам 1 раз в год на 31 декабря отчетного года (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности) на основании проведенной инвентаризации расчетов и используются экспертный способ создания резерва. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок. Резерв учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В балансе резерв отдельно не отражается. На его сумму корректируется (уменьшается) сумма самой дебиторской задолженности.

На 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам составляет 22 тыс. рублей.

8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников, • составляет 20 500,00 (двадцать тысяч пятьсот) рублей.

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Отсутствуют.

10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль 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.

11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности принимается выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), на дату оформления отгрузочных документов, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация может использовать следующие способы определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату

по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном

измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе). Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере подписания заказчиками актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг. В случае если договорами не предусмотрено составление актов, выручка признается по мере предъявления покупателю расчетных документов. Выручка организации от сдачи имущества в аренду (пользование) признается доходами от обычных видов деятельности. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

12. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Для учета затрат на производство организация применяет счет 20 «Основное производство». Управленческие расходы полностью признаются в себестоимости услуг в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на основании п.9 ПБУ 10/99.

Затраты учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. К прямым расходам относятся расходы:

- расходы, выставленные субподрядными организациями,
- Командировочные расходы,
- материальные расходы;
- заработная плата,
- страховые взносы;
- сумма начисленной амортизации;

Расходы по аренде в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на последнее число отчетного (налогового) периода.

По всем договорам аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Т.к. Общество применяет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, активы предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом и не признаются обязательства по аренде.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты. Расчет предельно допустимых размеров норматива производится нарастающим итогом течение отчетного года.

Для расчета оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на 31 декабря каждого года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника, а также начисленные на их сумму страховые взносы (Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008).

Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков».

Сумма резерва отпусков в бухгалтерском балансе организации будет отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства» в величине, равной кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков».

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- остатки денежных средств в кассе;
- депозиты (менее 3-х месяцев).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Депозитные вклады, по которым возможно досрочный возврат, а также, Депозитные вклады на срок менее 3 месяцев признаются как денежные эквиваленты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Лимит остатка наличных денег в кассе предприятия устанавливается отдельным приказом руководителя на основании расчета. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

III. РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Результаты деятельности предприятия отражаются за период с 01 января по 31 декабря 2022г.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г. для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Энергоэксперт» провело инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом понимается: основные средства, финансовые вложения, производственные запасы, прочие запасы, денежные средства (касса и банковские счета) и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами: дебиторская и кредиторская задолженность, резервы. В ходе проведения инвентаризации на основании инвентаризационных описей (актов) членами комиссии не выявлены излишки и недостачи, а также, иные отклонения от учетных данных, в связи с чем не составлялись сличительные ведомости и годовая итоговая ведомость, в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ их урегулирования.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Нематериальные активы (код строки баланса 1110)

В отчетном периоде Общество не владело и не приобретало нематериальные активы, в связи с чем, в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по коду строки 1110 такой показатель отсутствует на начало и на конец отчетного периода.

2. Основные средства (код строки баланса 1150)

В отчетном периоде у Общества имеются основных средств, в связи с чем, в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по коду строки 1150 отражен показатель на конец отчетного периода в., размере 6 337 тыс. руб. в связи с чем представлены Пояснения к Бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Основные средства» в таблицах 2.1. -2.2.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло объектов			Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	308	(270)	6 499	(308)	271	(163)			6 499	(162)
	5210	за 2021г.	6 467	(3 324)		(6 159)	3 341	(286)			308	(270)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	92	(92)	-	(92)	92	-			-	-
	5211	за 2021г.	191	(152)	-	(98)	68	(8)			92	(92)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	140	(140)	6 499	(140)	140	(162)			6 499	(162)
	5212	за 2021г.	5 960	(2965)		(5 819)	3070	(245)			140	(140)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	76	(37)	-	(76)	38	(1)			-	-
	5213	за 2021г.	76	(22)				(15)			76	(37)
Другие виды ОС	5204	за 2022г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	5214	за 2021г.	242	(183)	-	(242)	202	(20)			-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.										
	5230	за 2021г.										

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствуют.

Основные средства, стоимость которых не погашается отсутствуют.

Основные средства, переданные в залог, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации на 31.12.2022 отсутствуют.

Изменения оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования не проводилось.

Модернизация и реконструкция объектов основных средств не производилась.

Строительство объектов основных средств не производилось.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

2.3 сроки полезного использования объектов основных средств

Основные средства	Группа учета ОС	Срок полезного использования БУ
1. Локатор RD8200 (10005030/271221/3073478/1, Великобритания), 01-000070	Машины и оборудование (кроме офисного)	84
4. Локатор RD8200 (10005030/271221/3073478/1, Великобритания), 01-000073	Машины и оборудование (кроме офисного)	84
3. Локатор RD8200 (10005030/271221/3073478/1, Великобритания), 01-000072	Машины и оборудование (кроме офисного)	84
2. Локатор RD8200 (10005030/271221/3073478/1, Великобритания), 01-000071	Машины и оборудование (кроме офисного)	84

2.4. Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	7 841	7 841	4 665
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

3. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

- долгосрочные вложения, доля в размере 60% в Уставном капитале ООО НИЦ «Газэксперт», что составляет 40 500,00 (Сорок тысяч пятьсот) рублей;
- краткосрочные финансовые вложения, подлежащие погашению в период от 1 года, составили 103 275 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.,

В связи с чем представлены Пояснения к Бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансового вложения» в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	41	-	-	-	-	-	-	41	-
	5311	за 2021г.	41	-	-	-	-	-	-	41	-
в том числе: участие в других организациях	5302	за 2022г.	41	-	-	-	-	-	-	41	-
	5312	за 2021г.	41	-	-	-	-	-	-	41	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	74 395	-	-	-	-	-	-	74 395	-
	5315	за 2021г.	74 395	-	-	-	-	-	-	74 395	-
в том числе: выданные займы	5306	за 2022г.	74 395	-	-	-	-	-	-	74 395	-
	5316	за 2021г.	74 395	-	-	-	-	-	-	74 395	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	74 436	-	-	-	-	-	-	74 436	-
	5310	за 2021г.	74 436	-	-	-	-	-	-	74 436	-

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отсутствуют.

Ценные бумаги не приобретались и отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием их обесценения.

6.2. Запасы в залоге

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

Запасы, морально устаревшие, а также тех, чья рыночная стоимость существенно снизилась отсутствуют. Резервы не создаются в соответствии с учетной политикой.

7. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности ООО «Энергоэксперт» по состоянию на 31.12.2022г. составила 194 212 тыс. руб., из них просроченной задолженность составляет 56 726 тыс. руб. Указанная сумма дебиторской задолженности отражена в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по статье «Дебиторская задолженность» кода строки 1230, расшифровка которой дана в представленной ниже таблице:

7.1 Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Создание резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	207 718	(22)	20 609	-	(33 983)	194 344	(15)
	5530	за 2021г.	244 015	-	43 961	-	(80 258)	207 718	(22)
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	161 567	-	11 410	-	(31 851)	141 126	-
	5531	за 2021г.	194 269	-	37 735	-	(70 438)	161 567	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	2 588	(22)	1 709	-	(2 057)	2 241	(15)
	5532	за 2021г.	612	-	2 235	-	(259)	2 588	(22)
Прочая	5513	за 2022г.	43 564	-	7 490	-	(335)	50 785	-
	5533	за 2021г.	49 134	-	3 991	-	(9 561)	43 564	-
Итого	5500	за 2022г.	207 719	(22)	20 609	-	(34 242)	194 151	(15)
	5520	за 2021г.	244015	-	43 961	-	(80 258)	207 718	(22)

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, суммы сомнительной дебиторской задолженности остались неизменны с 2021года.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	56 748	56 726	56 748	56 726	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541					-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	56 748	56 726	56 748	56 726	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

8. Кредиторская задолженность

Сумма краткосрочных обязательств, включая займы и кредиторской задолженности общества на 31.12.2022г. составила 138 099 тыс. руб., из них просроченной задолженности – 138 099 тыс.руб. Указанная кредиторская задолженность отражена в форме № 1 Бухгалтерского баланса в разделе V «Краткосрочные обязательства» по коду строки 1520 в сумме 138 099 тыс. руб., с расшифровкой по кодам строк 15201 -15206, расшифровка, которых представляется ниже:

8.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				поступление		выбыло погашение	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	132 880	12 828	-	(7 609)	138 099
	5580	за 2021г.	168 922	3 079	77	(39 196)	132 880
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	125 919	10 877	-	(5 454)	131 342
	5581	за 2021г.	162 803	2 465	-	(39 349)	125 919
авансы полученные	5562	за 2022г.	583	-	-	(583)	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	5 161	947	-	(461)	5 647
	5583	за 2021г.	6 038	42	34	(954)	5 161
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	0	0	0	0	0
	5585	за 2021г.	0	0	0	0	0
прочая	5566	за 2022г.	1 218	1 005	-	0	1 027
	5586	за 2021г.	80	(11)	44	1 105	1 218
Итого	5550	за 2022г.	132 881	12 828	-	(7 760)	138 015
	5570	за 2021г.	168 922	3 079	77	(39 196)	132 882

При проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности комиссия предприятия не выявило новой сомнительной задолженности в связи, с чем данный резерв на

конец отчетного периода не создается.

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	61 409	61 409	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	61 409	61 409	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

9. Кредиты и займы

Отсутствуют.

10. Государственная помощь

Отсутствует.

11. Налог на прибыль

В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» производилось начисление налога на прибыль, а также сумм перерасчетов по этому налогу, формировался финансовый результат от хозяйственной деятельности компании. В конце отчетного года сумма средств, числящихся на счете 99 «Прибыли и убытки» списывалась заключительными записями декабря в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Текущий налог на прибыль составил 269 тыс. руб.

12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

(в тыс. руб.)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Продажа работ, услуг	62 191	47 257
Продажа прочего имущества	0	0

Договоров подряда, не завершенных на отчетную дату ООО «Энергоэксперт» не имеет.

13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

(в тыс. руб.)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Продажа работ, услуг	64 931	35 659
Продажа прочего имущества	0	0

13.1 Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	6 356	4 857
Расходы на оплату труда	5620	19 879	19 539
Отчисления на социальные нужды	5630	3 706	4 010
Амортизация	5640	651	286
Расходы на субподрядные организации	5641	2 736	2 295
Прочие затраты	5650	31 603	5 367
Итого по элементам	5660	64 931	35 659
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	69 931	35 659

В 2022 году коммерческие расходы отсутствуют.

14. Условные обязательства

Согласно контрактам с заказчиками, не устанавливаются гарантийные сроки на выполненные работы (оказание услуг). Регулярные расходы по гарантийным обязательствам, отсутствуют. Гарантийные случаи не наступали, однако наступление такого случая не исключается.

15. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» в пояснительной записке организация раскрывает необходимую информацию о связанных сторонах (в том числе о бенефициарном владельце или о конечной контролирующей стороне в случае, если таковые имеются), по состоянию на «31» декабря 2022 года, по сделкам с юридическими и/или физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность ООО «Энергоэксперт», или на деятельность которых общество способно оказывать влияние за отчетный период:

15.1 Перечень связанных сторон

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон
Юридические и/или физические лица, которые контролируют Общество, Собственник владеет % УК	Физ. лицо, гражданин РФ –1, Ковч Сергей Павлович Паспорт гражданина РФ серия 60 03 № 310069 выдан 29.10.2002. Отделом внутренних дел г. Гуково Ростовской области, код подразделения 612-017. Учредитель, Основной управленческий персонал, Ответственный за корпоративное управление Участник (учредитель), владеющий долей в размере 51% уставного капитала Общества
Юридические и/или физические лица, которые оказывают существенное влияние на Общество, Собственник владеет % УК	Физ. лицо, гражданин РФ –1, Семенова Анастасия Юрьевна Паспорт гражданина РФ: серия 80 08 № 574264, выдан 15.09.2008. Отделом УФМС России по РБ в Советском районе г. Уфы, код подразделения 020-008. Учредитель Участник (учредитель), владеющий долей в размере 49% уставного капитала Общества
Юридические лица, которые контролируются Обществом	ООО НИЦ «Газэксперт» г. Уфа, ИНН 0278935092 КПП027801001 Участник (учредитель), владеющий долей в размере 60% уставного капитала
Иные лица, признаваемые связанными сторонами в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ 11/2008):	---

15.2 Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.	Сумма по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.
ООО НИЦ «Газэксперт» г. Уфа ИНН 0278935092 КПП027801001	1. Произведена выплата доли уставного капитала – 40 500,0 2. Других операций в отчетном году - нет.	В отчетном периоде перечислено доля уставного капитала в размере 60% в сумме 40 500,00	Сумма по незавершенным на конец отчетного периода операциям отсутствует.

В 2022 году операций со связанными сторонами, а именно с ООО НИЦ «Газэксперт» ИНН 0278935092 не осуществлялись.

15.3 Выплаты управленческому персоналу

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.	Сумма по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс.руб.
Физ. лицо, гражданин РФ – 1, Васильева Татьяна Георгиевна Паспорт гражданина РФ серии 80 02 № 222886, выдан 16.04.2003. Советским РУВД г.Уфы РБ, код подразделения 022-007. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.	1. Взаимоотношения сторон определены трудовым контрактом по оплате труда. Размер выплат генеральному директору производится согласно штатного расписанию.	В отчетном периоде начислено 1 942 тыс. руб. Социальные отчисления по заработной плате производятся в соответствии с законодательством РФ. Налоги, подлежащие удержанию из заработной платы - удержаны.	На 31.12.2022г. задолженность по выплате заработной платы отсутствует

В отчетном году иных вознаграждений и/или компенсаций, Генеральному директору общества не начислялись и не выплачивались, за исключением кроме ранее указанных и перечисленных в вышеуказанной таблице.

16. Оценочные обязательства

В 2022 году был создан резерв под ежегодный оплачиваемый отпуск сотрудников в размере 2 717 тыс. руб., в том числе страховые взносы.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

16.1 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 112	2 717	2 112	0	2 717

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты - не имеются

Решением общего собрания участников общества утвержден годовой бухгалтерский баланс по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 г. и распределена чистая прибыль Общества.

Чистая прибыль Общества в размере 1 166 тыс. руб. распределена следующим образом:

1. Полученную прибыль в полном объеме оставить в распоряжении ООО «Энергоэксперт» для его дальнейшего развития.

Генеральный директор
ООО «Энергоэксперт»
31.03.2023г.



Т. Г. Васильева