Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Энергосетевая Компания»
за 2022 г.

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
1.2.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ 3
1.3.АКЦИИ ОБЩЕСТВА 3
1.4.ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 4
1.5.ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА 5
1.6.СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ И РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ 5

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 5
2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 5
2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 5
2.4 .ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 5
2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ 6
2.6. ЗАПАСЫ 8
2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ 9
2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ 9
2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 9
2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ 10
2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 10
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 10
2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ 11
2.14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 12

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 27
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 27
3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 30
3.4. СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ 30
3.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 31
3.6. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 32
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 32
3.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 33
3.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 34
3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 34
3.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 36
3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПБУ-18/02, РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 39
3.13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ 40

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 40
4.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДОВАННОМ ИМУЩЕСТВЕ 41
4.3. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ 42
4.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 42
4.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 42
4.6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 43
4.7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ 43

ПРИЛОЖЕНИЕ №1, №2 О СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ ОБЩЕСТВА - НА 2 ЛИСТАХ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Энергосетвая Компания» **(далее «Общество») создано в 1997 году.**

ИНН 5262054490 **КПП** 525601001

ОКВЭД 40.10.2

ОГРН 1025203742244 **дата регистрации:** 21 апреля 1997 года

ОКТМО 22701000**, ОКАТО** 22401000000

Юридический адрес: 603004, Нижегородская обл. Нижний Новгород г, Ленина пр-кт, дом № 114А.

Фактический адрес: 603950, г. Нижний Новгород, пр. Ленина, д. 111, оф.214/1

Телефон:8-831-260-16-48

Инспекция ФНС России России N 20 по Нижегородской области

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров (высший орган управления Обществом);
- Совет директоров утвержденный до 30.06.2022 и утвержденый Решением единственного акционера от 30.06.2022 не менялся :

В состав Совета директоров АО «Энергосетевая Компания» входят:
Заботина Светлана Александровна –председатель;
Лунев Александр Викторович;
Маркова Татьяна Викторовна;
Пигалов Дмитрий Анатольевич;
Смирнова Юлия Вячеславовна;

- Единоличный исполнительный орган – и.о. генерального директора Маланьин Кирилл Валерьевич до 27.06.2022, с 28.06.2022 Генеральный директор Недоростков Дмитрий Александрович

1.3. Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	**Номинальная стоимость**	**Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, тыс.руб.**
Обыкновенные акции	14 934	1	14 934
Итого:	14 934	1	14 934

Состав участников общества на 31.12.2022г.:

Наименование	Доля в уставном капитале по состоянию на дату оценки, %	Доля в уставном капитале по состоянию на дату оценки, тыс.руб.
RETICULUM ALPHA LTD/РЕТИКЬЮЛУМ АЛЬФА ЛТД	100%	14 934
Итого :	**100%**	**14 34**

1.4. Основные виды деятельности

- передача и распределение электроэнергии;
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей, включая технологическое присоединение к электрическим сетям;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение газообразного топлива;
- производство земляных работ;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

20.12.2022 создано обособленное подразделение по адресу:123376, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул Рочдельская, д. 15, стр. 1, которому присвоен КПП 770345001. В обособленном подразделении один сотрудник, который является внешним совместителем.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет. Предприятие в 2022г не относилось к субъектам малого предпринимательства.

Общество числилось в реестре МСП , как среднее предприятие в период с 01.01.2021г по 10.07.2021г, с 10.07.2021 было исключено из реестра МСП, как несоответсвующее критериям.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
1	Осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности	ВХ-40-008641	бесрочная

1.5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 117 человек (31 декабря 2021 г. – 118 человек, 31 декабря 2020 г. – 126 человек).

1.6. Сведения об аудиторе и реестродержателе

Аудитором Общества в 2022г. является АО "Центр бизнес-консадтинга и аудита", зарегистрированно по адресу: 115280, Москва г, Автозаводская ул, дом № 23, строение 931, помещение 2/64. Договор страхования гражданской ответсвенности АО ЦБА № 906/2338292386 от 14 марта 2023 г., страховщик САО "РЕСО-Гарантия". СРО: Саморегулируемая организация Ассоциация "Содружество"

Реестродержателем Общества является АО “Межрегиональный регистрационный центр” Место нахождения: 105 062, г. Москва, пер. Подсосенский,д.26,копр.2.

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

2.1. 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, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на промышленный образец, торговые марки и компьютерные программы, интернет ресурс (сайт). Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Предприятие вправе ежегодно проверять способ определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого потребления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. Изменения учтены в 2022г.

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020

«Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Здания	15-31
Сооружения	15-21
Офисное оборудование	1-6
Машины и оборудование	3-21

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н),

Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом 31.12.2022 проведена единовременная корректировка по договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2022 г. права пользования активами и обязательства по аренде. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, возможным к выдаче кредитными организациями нефинансовым организациям

По договорам аренды земли, стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год с учетом следующих положений:

- Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года;
- Предприятие не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договорам, срок которых не определен и может быть расторгнут одной из сторон в любой момент. При этом принимаются во внимание возможности и намерения предприятия по использованию арендованных объектов, по изменению сроков договоров аренды, значимость арендуемых объектов для Предприятия и т.д.;
- Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении арендуемых земельных участков, величина арендного платежа которых определяется на основе кадастровой стоимости предмета аренды, т.е. не отражает изменение рыночных арендных ставок на дату предоставления предмета аренды;
- Предприятие не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договорам финансовой аренды, по которым величина права пользования активом не превышает уровень существенности, установленный в учетной политике;
- в случае изменений ранее действующего договора финансовой аренды в части срока или стоимости аренды (далее - модификации договора аренды), производится расчет новой величины обязательства по аренде, чистой инвестиции в аренду и процентов по ним;
- Предприятие не признает модификацию договора финансовой аренды существенной, в результате которой изменение величины обязательства по аренде или чистой инвестиции в аренду, отраженных в учете на дату модификации, не превышает 30%; при признании модификации договора финансовой аренды существенной, в бухгалтерском учете производится корректив величины ранее отраженных обязательства по аренде, ППА, чистой инвестиции в аренду до их новой величины.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства».

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

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. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. ЗАПАСЫ

2.6.1. МАТЕРИАЛЫ

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Спецодежда, спецоснастка и инструменты списываются единовременно при передаче в эксплуатацию.

2.6.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.6.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе Обества обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

Начисление процентов по выданным займам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по выданным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к получению, согласно условиям договоров.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в период их начисления.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.
Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

- Резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год

Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств выплате вознаграждения по итогам работы за год

Расходы на формирование резерва относятся на балансовые счета учета затрат, там, где отражаются суммы затрат на оплату труда работников. увеличенные на сумму страховых взносов.

- Резерв по обязательствам, обусловленным нарушением договорных условий

Создание данного вида резерва необходимо, если на отчетную дату предприятие не выполнила те или иные договорные условия, и в соответствии с заключенными договорами имеет обязательство по предоставлению денежной или иной компенсации пострадавшей стороне. Резерв создается в сумме ожидаемых затрат, связанных с предоставлением компенсации.

- Резервы по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относящихся к отчетному периоду

Данный вид резервов должен создаваться в сумме еще не возникших, но ожидаемых в следующем отчетном периоде расходов, экономически относящихся к отчетному периоду. Общество создает резерв на затраты по аудиту годовой отчетности. Резерв рассчитывается на основании предыдущего опыта Предприятия и имеющихся договоров

Зарезервированные суммы, относящиеся к каждому виду оценочных обязательств, учитываются обособленно на счете 96.

2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.13.1 СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются: развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.
Срочные депозиты, размещаемые в кредитных организациях с целью получения дополнительного дохода, относятся к финансовым вложениям организации в независимости от срока, на который они размещены.
В балансе срочные депозиты отражаются по строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)"
К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в течение трех месяцев.

В балансе депозиты до востребования отражаются по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.13.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает прочие доходы и расходы развернуто.

2.13.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Принцип составления отчета о движении денежных средств: операции признаются тогда, когда денежные средства получены или выплачены.
В соответствии с ПБУ 23/2011:
23. Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в п.п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты до востребования.

Срочные депозиты, размещаемые в кредитных организациях с целью получения дополнительного дохода, относятся к финансовым вложениям организации в независимости от срока, на который они размещены.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.
Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.
В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются без учета возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются без учета возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.
Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10 процентовот общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.
Учитывая принцип существенности и целесообразности платежи погашения арендных обязательств в ОДДС относятся в раздел Денежные потоки от текущих операций стр.4121, так как при прежнем способе учета относились к текущей деятельности и фактически к ним и относятся.

2.14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.14.1 В связи с применением ФСБУ обязательных в 2022г

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки в 2022 г.:

- ОС стоимостью менее 40 тыс.руб, которые полностью самортизированы на общую сумму 5 127 тыс. руб., исключены из состава ОС, как несоответсвующие критериям ОС;

- по ОС являющимся неоделимыми улучшениями арендованного имущества КУГИ, были уменьшены сроки полезного использования до даты окончания срока аренды (ноябрь 2035г);

- по ОС у которых в течении ближайших 12 месяцев заканчивается срок полезного использования, но они продолжают использоваться в производственном процессе был определен новый реальный срок полезного использования;

- ликвидационная стоимость по всем объектам ОС была определена как нулевая;

- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. не изменились.

В учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом внесены следующие изменения:

- **“ 7.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

7.1.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке, организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года

7.1.2. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" осуществляется перспективно.

7.1.3. Основными средствами являются объекты, соответствующие критериям, указанным в п. 3.58. настоящей Учетной политики.

К основным средствам относятся вновь приобретаемые специальные инструменты и специальные приспособления, при их соответствии критериям, указанным в п.3.56 настоящей Учетной политики.

7.1.4. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте следующие предметы независимо от их срока полезного использования:

-специальная одежда, специальная обувь;

-форменная одежда.

7.1.5. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

-ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью менее 10% от стр. 1150 “Основные средства” баланса на последнюю отчетную дату;

7.1.23 Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

-способ начисления амортизации;

-первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

-ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов

7.1.27. Ремонт арендованных основных средств вне зависимости от стоимости такого ремонта не является капитальным вложением, так как он производится в соответствии с обязанностью арендатора по условиям договора аренды содержать объекты аренды в соответствии с требованиями нормативно-технической документации, и затраты на ремонт не подлежат возмещению арендодателем "

- **"7.15. АРЕНДА**

7.15.1 Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

7.15.2. Организация в качестве арендодателя для учета операций по финансовой аренде использует следующие субсчета:

- 76.5 «Инвестиции в аренду»;
- 76.6 «НДС по договору аренды».

7.15.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

7.15.4. Организация 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 компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

7.15.5. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.10 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.7 «Обязательство по аренде»;
- 76.8 «НДС по арендному обязательству».

7.15.6. Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

7.15.7 Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

7.15.8. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

7.15.9. Руководствуясь принципами рациональности, организация не применяет ФСБУ 25/2018, по которым планируется передача права пользования активом в течении

ближайших 12 мес., а так же по договорам аренды, где сумма ППА не существенна, и не превышает за весь период пользования арендой по договору порог существенности в 5 % от валюты баланса на последнюю отчетную дату “

Финансовое влияние внесенных изменений, в связи с применением новых ФСБУ с 2022г. конкретизировано в разделе 3 по принадлежности каждого из активов, обязательств или оценочных значений.

2.14.2 В связи с формированием новых видов резервов в 2022г.

“7.7 РЕЗЕРВЫ И КАПИТАЛ

В настоящем разделе рассматривается порядок создания как резервов под обесценение определенных активов (сомнительных долгов, снижение стоимости материальных ценностей), так и резервов (оценочных обязательств), отражающих наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по определенным видам обязательств (резерв по гарантийному ремонту, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год и прочие).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

7.7.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается ежемесячно по группе аналогичных или связанных наименований запасов.

7.7.2. Для отдельных групп запасов (например, уникальные запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга и т.п.), а также при малой номенклатуре запасов, допускается создание резерва по каждому номенклатурному номеру.

7.7.3. Резерв создается по следующим видам запасов:

- сырье;
- основные и вспомогательные материалы;
- топливо;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- запасные части;
- тара для упаковки и транспортировки;
- готовая продукция;
- товары;
- незавершенное производство;
- товары отгруженные;
- другие материальные ресурсы.

7.7.4. Процедура создания резерва состоит из двух этапов:

7.7.4.1. Остаток запасов на конец отчетного периода разбивается на следующие группы:

7.7.4.1.1. запасы, по которым можно определить чистую стоимость продажи, и соответствующие следующим видам:

- ГСМ, металл, драгоценные металлы, учитываемые на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары»
- продукция, учитываемая на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Данная группа запасов разбивается на следующие подгруппы:

1. Уникальные запасы – к ним относятся запасы, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- используются независимо от срока хранения;
- их чистая стоимость продажи не меньше, чем фактическая (балансовая) стоимость;
- легкореализуемые на рынке аналогичных запасов.

К уникальным запасам также относятся:

- Страховые запасы – товарно-материальные ценности, по которым создается запас, связанный с нивелированием риска прекращения поставок со стороны поставщиков, отказывающихся работать с компаниями, находящимися в санкционном списке.

Страховые запасы определяются ответственными лицами предприятия по всем видам товарно-материальных ценностей, учитываемых на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары».

2. Специфические запасы, на которые создается специфический резерв – это запасы, соответствующие совокупности следующих признаков:

- их фактическая (балансовая) стоимость выше чистой стоимости продажи,
- обесценение, которых происходит независимо от срока хранения.

7.7.4.1.2. Запасы, по которым невозможно определить чистую стоимость продажи. Данная группа запасов разбивается на следующие подгруппы:

1. Неликвидные запасы – запасы, которые утратили свои потребительские свойства в силу порчи или морального износа, учитываемые на счетах 10 «Материалы», , 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», а также остатки НЗП по аннулированным заказам, учитываемые на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Аннулированными заказами признаются остатки НЗП на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в части приостановленных производственных заказов, по которым на дату создания резерва, существует высокая вероятность того, что производство работ по данным заказам в будущем не будет возобновлено.

2. Общие запасы, на которые создается общий резерв, - это запасы, не признанные уникальными (в том числе страховыми), специфическими или неликвидами.

7.7.4.2. Рассчитывается резерв под снижение стоимости материальных ценностей на конец отчетного периода:

- По уникальным запасам резерв не создается.
- По специфическим запасам:

1. Сопоставляется чистая стоимость продажи и фактическая (балансовая) стоимость запасов;

2. Если фактическая (балансовая) стоимость запасов выше чистой стоимости продажи, то резерв создается на разницу между фактической (балансовой) и чистой стоимостью продажи.

- По неликвидным запасам - создается резерв в размере 100% балансовой стоимости группы запасов (номенклатурного номера запасов).
- По общим запасам:

1. Определяется возрастная структура по группам запасов (номенклатурным номерам запасов). В зависимости от срока нахождения запасов по балансе применяются следующие проценты обесценения запасов:

Запасы, находящиеся без движения в течение срока:	Процент обесценения
До 3 месяцев	0 %
От 3 до 6 месяцев	30 %
От 6 месяцев до 1 года	60 %
Свыше 1 года	100 %

1. Датой последнего движения считается дата операции, сформировавшей текущий остаток, определенный партионно по методу ФИФО. Срок нахождения без движения – количество дней от даты последнего движения до отчетной даты.

Внутреннее перемещение запасов при определении возрастной структуры не учитывается.

3. Сумма резерва определяется как произведение фактической (балансовой) стоимости группы запасов (номенклатурного номера запасов) и процента обесценения.

7.7.5. Службы, ответственные за создание резерва, устанавливаются Предприятием самостоятельно внутренним распорядительным документом – приказом Руководителя Предприятия.

Ответственные службы отвечают за:

- выявление групп запасов (номенклатурного номера запасов), под снижение которых создается резерв; определение возрастной структуры;
- определение чистой стоимости продажи групп запасов (номенклатурного номера запасов);
- расчет суммы резерва.

7.7.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на основании:

- анализа учетных регистров;
- данных коммерческих служб и служб снабжения Предприятия о рыночной стоимости запасов;
- результатов инвентаризации.

7.7.7. Для учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей используется сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» с субсчетами. Субсчета должны быть открыты по каждой группе запасов, по которой будет создаваться резерв.

7.7.8. Формирование суммы резерва за отчетный период отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- восстановление суммы начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей, сформированного в предыдущем периоде;
- начисление резерва под снижение стоимости запасов.

7.7.9. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей отражается в отчете о о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов / расходов (начисленные суммы резерва показываются за вычетом восстановленных).

7.7.10. Отдельные особенности начисления резерва:

а) Расчет резерва осуществляется в отношении каждой отдельной номенклатуры по предприятию в целом. По структурным подразделениям (местам хранения, местам возникновения затрат) рассчитанный резерв распределяется пропорционально остаткам запасов в суммовом выражении, кроме:

- Резерв по ТМЦ, находящимся в изоляторе брака, определяется по сроку пролёживания данных конкретных ТМЦ, находящихся в изоляторе брака (то есть без учёта движения данной номенклатуры ТМЦ в других местах хранения).
- Резерв по субсчетам счета 16 распределяется по подразделениям пропорционально остаткам счетов 10, 15, 41.
- По остаткам незавершенного производства, учитываемых позаказным методом, расчет резерва осуществляется в отношении каждого заказа.
- По нематериальной части незавершенного производства (не позаказный учет), резерв рассчитывается в разрезе структурных подразделений (по местам возникновения затрат).

б) Чистая стоимость продажи запасов (номенклатурного номера запасов), которые полностью или частично утратили свои первоначальные качества или морально устарели, и могут быть применены на данном предприятии в другом качестве, определяется на основании п.3.97. настоящей Учетной политики, но уже с учетом их нового назначения.

В периоде присвоения указанным запасам нового аналитического признака (номенклатурного номера) в бухгалтерском учете восстанавливается сумма начисленного резерва под снижение стоимости данного запаса и начисляется новая сумма резерва. В следующих отчетных периодах при определении процента обесценения указанных запасов фактическая (балансовая) стоимость таких запасов определяется исходя из новой стоимости запасов с учетом их нового назначения.

в) Внутреннее перемещение запасов при определении периода пролеживания не учитывается и резерв при таких операциях не корректируется.

7.7.11. Расчет резерва оформляется документально справкой-расчетом, служащая основанием для отражения сумм резерва в учете.

Резерв под обесценение объектов основных средств (ОС)

Указанный Резерв создаётся в случае, если на конец отчётного периода у Предприятия имеются неиспользуемые объекты ОС.

Резерв создаётся записью по дебету счёта 91 в корреспонденции со счётом 96 в размере сумм, числящихся на счёте 01 и счёте 03 исходя из остаточной стоимости

конкретного объекта ОС (то есть за минусом сумм начисленной амортизации по данному объекту).

В случае начала использования объекта ОС – сумма созданного резерва по данному объекту подлежит восстановлению записью по дебету счёта 96 в корреспонденции со счётом 91.

В случае списания объекта с баланса – списание производится за счёт сумм созданного резерва».

Резерв под обесценение вложений во внеоборотные активы (НКВ)

Указанный Резерв создаётся в случае, если на конец отчётного периода у Предприятия имеются вложения во внеоборотные активы (счёта 07, 08), которые не планируются к дальнейшему использованию.

Резерв создаётся записью по дебету счёта 91 в корреспонденции со счётом 96 в размере сумм, числящихся на счётах 07, 08 по конкретному объекту НКВ.

Списание с баланса указанных объектов производится за счёт сумм созданного резерва.

Резерв по сомнительным долгам

7.7.12. Предприятие ежемесячно создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, авансам выданным и пр. дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на прочие расходы.

7.7.13. Учет создания и расходования резерва по сомнительным долгам осуществляется с использованием счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет сумм, учтенных на счете, осуществляется в разрезе контрагентов и договоров (счетов, счетов-фактур).

7.7.14. Резерв по сомнительным долгам создается на последнее число месяца на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности Предприятия.

7.7.15. Сомнительная задолженность включается в сумму резерва с учетом суммы НДС.

7.7.16. Создаются следующие виды резервов по сомнительным долгам:

- специальные резервы – это резервы, созданные под индивидуального дебитора на основании имеющейся информации об его финансовом состоянии (как правило, неудовлетворительном);
- общий резерв – это резерв, созданный для всех дебиторов, по которым нет информации об их финансовом состоянии (за исключением тех дебиторов, для которых создан специальный резерв) по единым нормам и правилам.

7.7.16.1 Резервы по индивидуальным сомнительным долгам (специальный резерв) должны создаваться под конкретные сомнительные долги с оценкой надежности платежа каждого отдельного должника (где просрочка платежа может являться индикатором неудовлетворительного финансового состояния дел у дебитора).

Резервы по отдельным сомнительным долгам не должны создаваться:

- по застрахованным статьям дебиторской задолженности, за исключением той части задолженности, которая не покрывается или не полностью

покрывается страховкой. Если провести разграничение между застрахованной и незастрахованной частями дебиторской задолженности невозможно, то дебиторская задолженность, застрахованная лишь частично, должна рассматриваться как застрахованная полностью;

- если по данному дебитору у предприятия есть кредиторская задолженность, за исключением той части задолженности, которая не покрывается кредиторской задолженностью при наличии у предприятия потенциальной возможности осуществить зачет данных задолженностей;
- если произошло погашение дебиторской задолженности в следующем отчетном периоде после отчетной даты до момента закрытия бухгалтерских регистров.

При определении соответствующих резервов по индивидуальным сомнительным долгам необходимо рассматривать следующие риски:

- продление срока погашения долга, мораторий, неблагоприятное финансовое положение;
- просрочка платежа;
- начало и ход процедуры банкротства;
- компромиссное соглашение должника с кредиторами;
- судебные процедуры, протест по векселю;
- судебное производство.

Базой для расчета резервов по индивидуальным сомнительным долгам является номинальная стоимость дебиторской задолженности, определенная на основании договора за вычетом корректировок по скидкам, связанных с количеством поставленной продукции, а также сумм на дисконтирование.

При наличии по индивидуальному сомнительному долгу гарантий (выданных поручителем или гарантом) и имеющейся информации о неудовлетворительном финансовом состоянии поручителя (гаранта) и как следствие большое вероятности неисполнения требования об исполнении обязательства за должника – задолженность признается сомнительной и участвует в формировании специального резерва на общих основаниях.

Также специальный резерв создается на возможное уменьшение стоимости дебиторской задолженности по рискам отдельных стран по необеспеченной дебиторской задолженности со стороны покупателей и заказчиков в странах, применительно к которым требуется учитывать специальные риски неплатежа или несвоевременного платежа.

Указанные резервы на уменьшение стоимости по рискам отдельных стран не должны создаваться по следующей дебиторской задолженности:

a. хеджируемые статьи дебиторской задолженности (исключая часть, приходящуюся на компанию);
b. дебиторская задолженность, применительно к которой по состоянию на отчетную дату существует безотзывный аккредитив, подтвержденный международным коммерческим банком.

Специальные резервы по отдельным странам должны покрывать все риски, возникающие в связи с государственными мораториями и соглашениями о реструктуризации долга.

Рейтинг стран с наиболее рискованной экономикой можно найти на информационном сайте РосБизнесКонсалтинг **http://rating.rbc.ru**

7.7.16.2 Общий резерв по сомнительным долгам должен создаваться по тем долгам, по которым невозможно создать специальный резерв.

В зависимости от срока, прошедшего от даты предполагаемого погашения дебиторской задолженности, установленного договором (в зависимости от срока просрочки платежа), устанавливаются следующие нормы для резервирования:

	Срок просрочки	**Процент резервирования**
a	до 90 дней	0%
b	от 90 до 180 дней	30%
c	от 180 до 365 дней	75%
d	свыше 365 дней	100%

Общий резерв по сомнительным дебиторам не создается по тем же основаниям, как и для специального резерва

7.7.17. При списании дебиторской задолженности: задолженность списывается за счет уменьшения резерва, не покрытая резервом сумма списывается на прочие расходы. С момента списания с баланса сомнительная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», кроме дебиторской задолженности списанной на основании выписки из ЕГРЮЛ о ликвидации дебитора. Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7.7.18. Формирование суммы резерва за период отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- восстановление суммы остатка начисленного резерва по сомнительным долгам, сформированного в предыдущем периоде;
- начисление резерва по сомнительным долгам.

7.7.19. Резерв по сомнительным долгам отражается в отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов / расходов (начисленные суммы резерва показываются отдельно в прочих расходах, восстановленные – в прочих доходах).

7.7.20. Если по результатам инвентаризации на конец отчетного года, следующего за годом создания каждого специального или общего резерва, эти резервы в какой-либо части не будут использованы, то неизрасходованные суммы включаются в состав доходов.

7.7.21. На конец отчетного года на основе результатов инвентаризации создается резерв по сомнительным долгам на следующий год.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

7.7.22. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежемесячно по каждому сотруднику в разрезе каждого подразделения. Для учета резерва используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

7.7.23. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на балансовые счета учета затрат, там, где отражаются суммы затрат на оплату труда работников.

7.7.24. Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется ежемесячно на последнюю дату.

7.7.25. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется Сметный расчет приведенный в Приложении №2 к Учетной политике Предприятия, где рассчитан размер ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков,

исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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 с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Фактические расходы на оплату отпусков (в том числе компенсация за не использованные отпуска при увольнении), с учетом начисленных сумм 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, страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, отражаются в бухгалтерском учете за счет сумм созданного резерва. Суммы страховых взносов относящиеся к неиспользованным отпускам учитываются обособленно на счете 96.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, суммы начисленных отпускных и страховых взносов по ним включаются в состав текущих затрат.

7.7.26. Формирование суммы резерва за период отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Если отпуск в текущем периоде не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий период. Сумма вновь создаваемого резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего периода

7.7.27. Ежегодно перед составлением бухгалтерской(финансовой) отчетности, производится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год

7.7.28. Предприятие создает резерв под вознаграждения по итогам работы за год.

7.7.29. Резерв начисляется на основании решения (приказа/распоряжения) о формировании такого резерва.

7.7.30. Расходы на формирование резерва относятся на балансовые счета учета затрат, там, где отражаются суммы затрат на оплату труда работников.

Суммы страховых взносов, относящиеся к вознаграждениям, учитываются обособленно на счете 96.

7.7.31. Для формирования резерва менеджер по заработной плате и мотивации готовит приказ и доводит до бухгалтерии Предприятия сведения о предполагаемой сумме ежегодных вознаграждений по итогам работы на год.

7.7.32. Формирование суммы резерва в бухгалтерском учете производится следующим образом:

	Резерв	Порядок отражения в учета
1	Резерв, начисленный на конец предыдущего года под	• Резерв не корректируется до момента выплаты вознаграждений;

	вознаграждения, производимые в текущем году	• Фактические расходы на выплату вознаграждений отражаются в бухгалтерском учете за счет сумм созданного резерва; • В случае избыточности зарезервированных сумм, разница между суммами начисленного резерва и фактическими выплатами отражается сторнировочной проводкой по счету учета затрат и счету начисления резерва; • В случае недостаточности суммы резерва, затраты Предприятия по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации на счетах учета затрат и счету начисления резерва; • В случае отсутствия выплат вознаграждений в текущем году и при отсутствия решения о переносе его остатка на следующий год – резерв полностью восстанавливается либо на момент принятия решения об отмене соответствующих выплат, либо в последний день текущего года (при отсутствии решения об отмене выплат и решения о переносе остатка резерва).
2	Резерв, начисляемый в текущем году под выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за текущий год	• Резерв начисляется независимо от наличия резерва, начисленного на конец предыдущего года под вознаграждения, производимые в текущем году; • Резерв начисляется на основании решения (приказа/распоряжения) о формировании такого резерва и на основании сведений, предоставленных в бухгалтерию предприятия в соответствии с п.7.7.29 настоящей Учетной политики; • Резерв начисляется равномерными частями до конца текущего года с момента принятия решения (приказа/ распоряжения). При этом в месяце принятия решения (приказа/распоряжения) резерв начисляется в том же размере, как если бы резерв начислялся с начала года (например, решение о начислении резерва принято в апреле. Начисленный в апреле резерв равен 4/12 годовой суммы резерва. С мая по декабрь резерва начисляется в размере 1/12 за каждый месяц).

Резервы по возможным затратам, связанным с сокращением штата

7.7.33. Данный вид резервов создается в том случае, если на отчетную дату у Предприятия имеются обязательства по расходам, связанным с сокращением штата.

7.7.34. Создание резервов необходимо, если имеется окончательное решение о сокращении штата и необходимые мероприятия начнутся в ближайшем будущем, изменения в плане исключены

7.7.35. Резерв создается в сумме ожидаемых затрат, рассчитанных на основе имеющихся данных и оценок руководства. В сумме резерва не включается компенсация работникам не использованных отпусков (которые сформировали резерв по отпускам).

7.7.36. Расходы на формирование резерва относятся на балансовые счета учета затрат, там, где отражаются суммы затрат на оплату труда работников.

При наступлении события, обусловившего создание резерва, расходы осуществляются за счет сумм созданного резерва.

В случае недостаточности суммы резерва затраты Предприятия по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке на счетах учета затрат.

В случае избыточности суммы ранее признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания обязательства, неиспользованная сумма резерва относится на прочие доходы Предприятия.

7.7.37. Информацию о возможных выплатах работникам, как правило, предоставляет служба персонала. Предприятие внутренним распорядительным документом определяет службу, ответственную за предоставление соответствующей информации и утверждает формат предоставления сведений.

Резерв по обязательствам, обусловленным нарушением договорных условий

7.7.38. Создание данного вида резерва необходимо, если на отчетную дату предприятие не выполнила те или иные договорные условия, и в соответствии с заключенными договорами имеет обязательство по предоставлению денежной или иной компенсации пострадавшей стороне.

7.7.39. Резерв создается в сумме ожидаемых затрат, связанных с предоставлением компенсации.

7.7.40. Для формирования резерва юридическая служба Предприятия доводит до бухгалтерии сведения о сумме ожидаемых затрат по судебным спорам, рассматриваемым в судах, судебное решение по которым не вступило в законную силу по состоянию на отчетную дату.

7.7.41. По претензиям, по которым на конец отчётного периода иски не предъявлены, но существует достаточная вероятность их предъявления и взыскания с предприятия сумм предъявленных претензий, резерв создаётся на основании протокола комиссии о создании резерва по конкретно рассматриваемой претензии. В состав комиссии по созданию резервов по данным видам претензий в обязательном порядке включаются представители юридической и бухгалтерской службы, службы безопасности.

Резерв создается в зависимости от вероятности предоставления компенсации в соответствии с п.7.7.49 настоящей Учётной политики.

7.7.41 Резерв начисляется на основании решения (приказа/распоряжения) о формировании такого резерва.

7.7.42 Резерв создается на конец каждого месяца бухгалтерскими записями по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

В течение отчетного года расходы осуществляются за счет сумм созданного резерва.

В случае недостаточности суммы резерва затраты Предприятия по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (на счета учета прочих расходов).

В случае избыточности суммы ранее признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы Предприятия.

Резервы по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относящихся к отчетному периоду

7.7.43 Данный вид резервов должен создаваться в сумме еще не возникших, но ожидаемых в следующем отчетном периоде расходов, экономически относящихся к отчетному периоду. Примерами таких расходов являются:

- ожидаемые затраты на подготовку годовой отчетности и налоговых деклараций силами внешних специалистов;
- затраты на консультации и аудит годовой отчетности;
- затраты на опубликование и рассылку финансовой отчетности инвесторам;
- затраты по выплате вознаграждений членам Ревизионной Комиссии, Совета Директоров и аналогичных органов;
- другие подобные расходы, которые являются обязательными.

7.7.44 Резерв рассчитывается на основании предыдущего опыта Предприятия и имеющихся договоров.

7.7.45 Данный резерв создается на конец отчетного периода бухгалтерскими записями по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами, на которые относятся соответствующие виды расходов (затратные счета или счет прочих расходов).

Расходы осуществляются за счет сумм созданного резерва.

В случае недостаточности суммы резерва затраты Предприятия по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (на счетах, на которые относятся соответствующие виды расходов (затратные счета или счет прочих расходов)).

В случае избыточности суммы резерва неиспользованная сумма включается в состав прочих доходов.

7.7.46 Предприятие внутренним распорядительным документом определяет службу, ответственную за предоставление в бухгалтерию информации о предполагаемых суммах обязательств, а также утверждает формат предоставления сведений.

Прочие резервы по обязательствам

7.7.47 Создание резервов по прочим обязательствам производится только в том случае, если одновременно соблюдены два следующих условия:

- до формирования отчетности имеется информация о том, что на отчетную дату возникновение обязательства является вероятным;
- величина убытка может быть достоверно оценена.

7.7.48 Существуют как прибыли, так и убытки по обязательствам. Отражению в отчетности подлежат лишь убытки по обязательствам – либо в виде резервов, либо раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в качестве прочих финансовых обязательств.

7.7.49 Для определения способа отражения обязательств необходимо оценить вероятность возникновения убытков или уменьшения стоимости активов по следующей классификации:

- Наступление события является ***вероятным***, если возникновение ведущих к убыткам или уменьшению стоимости активов событий является реальным (вероятность превышает 80%).
- Наступление события является ***возможным***, если возникновение ведущих к убыткам или уменьшению стоимости активов событий является более чем маловероятным, но менее чем реальным (вероятность от 50 до 80%).
- Наступление события является ***маловероятным***, если возникновение ведущих к убыткам или уменьшению стоимости активов событий является слабо вероятным (вероятность менее 50%).

7.7.50 Представленная ниже таблица помогает выбрать способ отражения условных обязательств в отчетности в зависимости от вероятности возникновения убытков и возможности их оценки:

Убыток является	**Вероятным**	**Возможным**	**Маловероятным**
Убыток может быть оценен	Создается резерв и раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	***Не*** создается резерв и ***не*** раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Убыток не может быть оценен	Раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	***Не*** создается резерв и ***не*** раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7.7.51 В протоколе (ином документе) по созданию резерва информация должна содержать описание характера условного убытка, а также сумму или диапазон суммы возможного убытка, либо содержать ссылку на то, что оценка возможного убытка не может быть проведена.

7.7.52 Оценка величины возможного убытка определяется с помощью соответствующих расчетов, суждения руководства Предприятия, дополненного опытом аналогичных операций, в отдельных случаях – отчетами независимых экспертов.

7.7.53 В качестве резерва отражается наиболее вероятная сумма из диапазона возможных убытков. Если нельзя определить, какая именно сумма диапазона является наиболее правильной, то используется минимальная сумма.

7.7.54 Примером подобного резерва (в случае, если вероятность превышает 80%) является начисление резерва по фактическим или возможным налоговым санкциям в результате законченных налоговых проверок.

Данный резерв создается на конец отчетного периода бухгалтерскими записями по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

В течение отчетного года расходы, под которые создан резерв, отражаются в общем порядке с одновременным восстановлением сумм созданного резерва.

В случае избыточности суммы ранее признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания обязательства, неиспользованная сумма резерва относится на прочие доходы Предприятия.

Информация о возможных налоговых санкциях, как правило, предоставляет юридическая служба предприятия. Предприятие внутренним распорядительным документом определяет службу, ответственную за предоставление соответствующей информации и утверждает формат предоставления сведений"

Финансовое влияние внесенных изменений, конкретизировано в разделе 3 по принадлежности каждого из резервов к активу, обязательству или оценочному значению.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
Существенных ошибок предшествующих периодов в 2022 году не выявлено.

3.РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса "Нематериальные активы" отражена остаточная стоимость веб- сайта организации на 31.12.2022- 491 тыс. руб., начисленная линейным методом амотризация на 31.12.2022 составила 194 тыс. руб.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств(далее по тексту ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с отчетности за 2022г.

ОС признаются объекты стоимостью от 40 тыс. руб.и более, несущественные по сумме ОС списываются в расходы отчетного периода, с обеспечением учета за балансом.

Остаточная стоимость основных производственных фондов АО «Энергосетевая Компания», на 31.12.2022г., с учетом выведенных из состава ОС и начисленной линейным методом амортизации за 2022г в сумме 15 729 тыс.руб., составила 257 921 тыс.руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость, тыс. руб.		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	77 430	61 551	55 614
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	62 165	40 895	39 486
3	Офисное оборудование	659	1 204	1 038

4	Здания	45 410	13 468	13 935
5	Земельные участки	18 429	4239	4239
6	Другие виды ОС(ППА)	53 828	-	-
	Итого:	**257 921**	**121 357**	**114 312**

Структура оборота основных средств АО «Энергосетевая Компания»(тыс.руб.):

Период	**2022**	**2021**	**2020**
Стоимость основных средств на начало года	**121 357**	**114 312**	**46 180**
Увеличение стоимости основных средств, всего	**152 293**	**16 561**	**73 411**
в том числе за счет:			
Приобретено за плату	*28 213*	*808*	*19 487*
На условиях кредита (рассрочка под %)	*23 358*	-	-
Строительство, реконструкция	*42 727*	*15753*	*53 924*
Принятие к учету ППА	*57 995*	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	**15 729**	**9 516**	**5 279**
в том числе за счет:			
Списание основных средств	*5 127*	-	-
В том числе, амортизация, накопленная по выбывшим объектам	*-5 127*	-	-
начисленная амортизация:	*15 729*	*9 516*	*5 279*
в том числе амортизация ППА	*4 167*	-	-
Стоимость основных средств на конец года	**257 921**	**121 357**	**114 312**

На 31.12.2022г. в учет ОС были внесены изменения и проведена оценка элементов амортизации в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- ОС стоимостью менее 40 тыс.руб, которые полностью самортизированы на общую сумму 5 127 тыс. руб., исключены из состава ОС, как несоответсвующие критериям ОС;
- по ОС являющимся неоделимыми улучшениями арендованного имущества КУГИ, были уменьшены сроки полезного использования до даты окончания срока аренды (ноябрь 2035г);
- по ОС у которых в течении ближайших 12 месяцев заканчивается срок полезного использования, но они продолжают использоваться в производственном процессе был определен новый реальный срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость по всем объектам ОС была определена как нулевая;

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.
В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Коэффициент износа ОС в целом по Обществу, без учета ППА на 31.12.2022г составил - 0,1581 (15,81%).
Основные фонды общества находятся в Автозаводском, Ленинском районах г.Нижнего Новгорода, г.Павлово и г.Джержинск Нижегородской области.
У Общества в собственности имеются земельные участки, стоимостью 18 429 тыс. руб., в том числе два земельных участка находятся г.Павлово Нижегородской области.

Учет незавершенного строительства

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 24.12.2010, с изменениями от 08.07.2016). Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты незавершенного строительства, оборудование требующего монтажа и иные внеоборотные активы не принятые в состав основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Строительство объектов основных средств по договорам на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	20 119,3	7145,2	1 455,8
2	Оборудование к установке	726,7	0	887 ,0
	Итого:	**20 846,0**	**7 145,2**	**2 342 ,8**

Учет долгосрочной аренды :

В соответсвии с ФСБУ 25/2018"Бухгалтерский учет аренды" и уровнем существенности (5% от валюты баланса за предыдущий период) определенным учетной политикой по бухгалтерскому учету для отражения долгосрочных договоров арнеды, в качестве права пользования арендой (далее ППА). Переход осуществлен переспективно , без изменения показателей отчетности предыдущих периодов, данные отражены в декабре 2022.

К учету в качестве ППА принят один существенный договор №05.030А от 22.11.2010. Предмет аренды - объекты электросетевого хозяйства у КУГИ и ЗР имущества муниципальной имущественной казны, участвующие в качестве основных фондов при осуществении передачи электрической энергии и мощности. В п.4.2 данного пояснения раскрыты основные показатели и принципы учета долгосрочной аренды.

№ п/п	Наименование	Строка баланса /ОФР	Балансовая стоимость, тыс. руб.	
			31.12.2022	01.01.2022
1	Арендованное имущество по договору с КУГИ и ЗР №05.030А от 22.11.2010.	В стр. 1150	53 828	57 995
2	Расчеты по аренде по договору с КУГИ и ЗР №05.030А от 22.11.2010	В стр. 1450	55 175	57 995

Учитывая принцип существенности и целесообразности платежи погашения арендных обязательств в ОДДС относятся в раздел Денежные потоки от текущих операций стр.4121, так как при прежнем способе учета относились к текущей деятельности и фактически к ним и относятся.

Общество произвело анализ признаков обесценения права пользования арендой, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения права пользования арендой не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения права пользования арендой.

3.3. Прочие внеоборотные активы (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	**Расходы будущих периодов со сроком признания свыше 12 месяцев, в том числе:**	**41 828,5**	**45 275,5**	**46 288,00**
1.1	Право на долгосрочную аренду КУГИ	**37 303,3**	40 196,9	43 721,7
1.2	Прочие расходы будущих периодов (программное обеспечение, клиентские лицензии и прочее)	**4 525,2**	5 078,6	2 566,3

3.4.Сырье и материалы

С 1 января 2021г учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», переход был осуществлен перспективно в соответсвии с п. 47 ФСБУ 5/2019 и п. 14 ПБУ 1/2008, в связи с чем :

- новые правила применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года;
- все малоценные запасы ТМЦ со сроком использования более 12 месяцев, при условии если они по критериям не могут быть отнесены к объектам основных средств, в составе запасов не учитываются и относятся сразу на расходы организации, при этом обеспечен их забалансовый учет;
- сравнительные показатели за два предшествующих года при составлении бухотчетности за 2021 год. не пересчитывались.

Структура запасов, сырья и материалов (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Сырье и материалы	7 929,6	8 000,6	5 262,8
2	Топливо	87,8	63,9	60,4
3	Прочие материалы	416,5	479,7	339,6
4	Инвентарь и хоз. принадлежности	315,4	437,6	421 ,6
5	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	0	0	650,3
6	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	0	0	1 353,4
	Всего ТМЦ:	**8 749,3**	**8 981,9**	**8 088,1**
	Резерв под обесценение ТМЦ	**(3 883)**	**(578)**	**-**
	Итого с учетом резерва:	**4 866,3**	**8 403,9**	**8 088,1**

Инвентаризация проведена по каждому месту хранения в присутствии материально ответственных лиц.

Снятие натуральных остатков произведено в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации и учетной политикой, принятой в АО «Энергосетевая Компания».

Инвентаризационная комиссия произвела контрольную проверку правильности снятия натуральных остатков в размере 100% к общему количеству про-инвентаризированных ценностей. При сопоставлении данных о фактическом наличии материально-производственных запасов с учетными данными расхождений между учетными и фактическими данными не выявлено.

Величина запасов уменьшена на сумму резерва под обесценение ТМЦ , созданного на 31.12.2022 в размере 3 883 тыс. руб., в соответсвии с учетной политикой и заключением комиссии, при проведении инвентаризации, перед составлением годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности.

В строку баланса 1210 "Запасы" по состоянию на 31.12.2022 в стоимость запасов включена сумма незавершенного производства по заказам на технологическое присоединение к электрическим сетям на сумму 1 145 тыс. руб., уменьшенная на 905 тыс. руб.-это величина резерва созданного под обесценение незавершенного производства в соответсвии с учетной политикой и заключением комиссии, при проведении инвентаризации, перед составлением годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Величина запасов уменьшена на сумму резерва под обесценение ТМЦ , созданного на 31.12.2021 в размере 578 тыс. руб., в соответсвии с учетной политикой и заключением комиссии, при проведении инвентаризации, перед составлением годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Резерв создан в размере разницы между чистой рыночной ценой продажи и средней себестоимостью в учете, по каждому запасу отдельно.

Расшифровка незавершенного производства (тыс. руб.):

№ п/п	Вид производства	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Расходы по договорам на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	**1 145**	**1 971**	**2 717**
	Резерв под обесценение НЗП	**(905)**	**-**	**-**
	Итого с учетом резерва:	**240**	**1971**	**2 717**

3.5. Налог на добавленную стоимость (тыс.руб.):

№ п/п	Вид НДС	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам (Налоговый агент при аренде муниципального имущества)	**897**	**773**	**856**
2	Налог на добавленную стоимость, не принятый к вычету в периоде поступления счет фактур.	**3 900**	**5 945**	**1 336**

	Итого:	**4 797**	**6 718**	**2 192**

3.6. Расходы будущих периодов

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В составе расходов будущих периодов у Общества числятся: программные продукты, лицензии.

По состоянию на 31.12.2022 года краткосрочные расходы будущих периодов составляют **426,3 тыс. руб.**, долгосрочные расходы будущих периодов составляют **41 828,5 тыс.руб.**

Структура расходов будущих периодов относительно строк баланса (тыс.руб.)

Наименование	**Стр. баланса**	**Сумма по состоянию на 31.12.2022**	**Сумма по состоянию на 31.12.2021**
Прочие ВНА (свыше 12 мес.)	стр.1190	41 828,5	45 275,5
Прочие ОА (менее 12 мес.)	стр.1260	402,8	293,6
Дебиторская задолженность	стр.1210	23,5	93,1
Итого по сч.97		**42 254,8**	**45662,2**

3.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская задолженность Общества составила **36 818,4** тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности (тыс. руб.):

№ п/п	**Виды расчетов**	**Сумма на 31.12.2022**	**Сумма на 31.12.2021**	**Сумма на 31.12.2020**
1	**Расчеты по авансам выданным**	**849,6**	**1202,8**	**1 061,6**
2	**Расчеты с покупателями и заказчиками:**	**32 074,2**	**28 709,0**	**30 733 ,0**
	в том числе:			
2.1	ООО «Автозаводская ТЭЦ»	284,0	305,0	2 127,0
2.2	ПАО «Россети Центра и Приволжья»	28 127,7	24 254,8	26 272,8
2.3	ООО «Инвестиционно-строительная компания "Сокольники»	0	0	1 671,0
2.4	АО «Тесли»	0	2 604,50	0
2.5	ООО «XXI Век Строй»	794,6	783,3	0
2.6	ООО “Цемснаб”	2350,4	0	0
2.7	Прочие покупатели и заказчики	517,5	761,4	662,2

3	**Расчеты по налогам и сборам**	**3 790,5**	**9 013 ,9**	**12 614 ,2**
	в том числе:			
	Налог на прибыль	3702,5	9 012,7	12 612,1
4	**Расчеты с прочими дебиторами**	**1 262,6**	**292,1**	**1 700,7**
	в том числе:			
4.1	ООО "Линкор"	828,4	61,0	876,0
4.2	Сорокин А.Н.	323,6	152,00	-
5	**Расходы будущих периодов со сроком признания менее 12 месяцев**	**23,5**	**93,1**	**222**
6	**Резерв по сомнительным долгам**	**(1 182)**	**(432)**	**(1736)**
	Итого:	**36 818,4**	**38 878,9**	**44 595,5**

Просроченная дебиторская задолженность составлет 3857,2 тыс.руб. состоянию на 31.12.2022 рублей.

В соответствии с учетной политикой создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2022 г. резерв по сомнительной задолженоести составляет 1 182 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам создается, по всем сомнительным долгам, в зависимости от срока задолженности в размере : 45-90 дней -50% , свыше 90 дней-100%.

Дебиторская задолженность в части расчетов с покупателями и заказчиками, в бухгалтерском балансе отражена за минусом резерва по сомнительной задолженоести.

3.8. Финансовые вложения и денежные средства,кредиты и займы (тыс.руб.):

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) стр. баланса 1240	**Сумма по состоянию на 31.12.2022**	**Сумма по состоянию на 31.12.2021**	**Сумма по состоянию на 31.12.2020**
Депозиты на счете в Филиале «Нижегородский» АО «Банк ДОМ РФ» Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД депозитный договор № 0100/154 от 27.09.2017	-	56 000,00	64 500,00
Депозиты на счете в НИЖЕГОРОДСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА СОЮЗ (АО)	9 500,00	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты стр. баланса 1250			
Расчетные счета	1 313,0	2 852,2	1 104,0

Депозит на 31.12.2022г. в размере 9500 тыс. руб. срочный.

Срочные депозиты, размещаемые в кредитных организациях с целью получения дополнительного дохода, относятся к финансовым вложениям организации в независимости от срока, на который они размещены.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Кредитов и займов по состоянию на 31.12.202гг. Общество не имеет.

Расшифровка остатка денежных средств на расчетных счетах АО «Энергосетевая Компания» (тыс.руб.):

Наименование банка	**№ расчетного счета**	**Сумма по состоянию на 31.12.2022**	**Сумма по состоянию на 31.12.2021**
ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Г.НИЖНИЙ НОВГОРОД	40702810442040003871	79,1	157,3
НИЖЕГОРОДСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА СОЮЗ (АО)	40702810900000000347	1 233,9	147,1
Филиал "Нижегородский" АО "Банк ДОМ.РФ" Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД	40702810801000014412	0	2 547,8
Итого :		**1 313,0**	**2 852,2**

3.9. Капитал и резервы

Предприятие имеет **Уставный** капитал в размере **14 934 тыс.руб**. (Четырнадцать миллионов девятьсот тридцать четыре тысячи) рублей. Величина Уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе и в течении 2022г. не изменялась.

Предприятие имеет **Резервный** капитал в размере **286 тыс.руб**. (Двести восемьдесят шесть тысяч) рублей. Величина Резервного капитала соответствует величине, установленной в уставе и в течении 2022г. не изменялась.

По состоянию на 31.12.2022 года нераспределенная прибыль предприятия составляет **178 706 тыс. руб**.(Сто семьдесят восемь миллионов семьсот шесть тысяч)рублей.

Чистые активы общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют **193 926 тыс. рублей.**(Сто девяносто три миллиона девятьсот двадцать шесть тысяч) рублей.

3.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 года кредиторская задолженность Общества составила **177 620,1 тыс.руб**., в том числе :

78 533,8- долгосрочная

99 086,3- краткосрочная

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности (тыс.руб.):

№ п/п	**Наименование контрагента**	**Сумма по состоянию на 31.12.2022**
1	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками в том числе:**	**23 358,4**
1.1	ПАО «Павловский автобус»	23 358,4
2	**Расчеты по долгосрочной аренде**	**55 175,4**
2.1	КУГИ (Аренда), договор №05.030А от 22.11.2010	55 175,4
	Итого	**78 533,8**

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками в том числе:**	**43 389,7**	**76 837,4**	**88 445,2**
1.1	ООО «Аксиома»	0	0	11 877,1
1.2	ООО «АйТи Лайт»	0	253,9	0
1.3	ООО «Атом»	402,7	25 912,4	6 332,1
1.4	АО «Волгаэнергосбыт»	17 953,2	14 173,0	14 464,9
1.5	АО "Газпром межрегионгаз Нижний Новгород"	52,4	45,6	303,0
1.6	ООО «Генерация тепла»	56,3	108,3	268,5
1.7	ООО «Заводские сети»	0	0	3095,0
1.8	Выборнов А.П. ИП	165,8	292,9	294,8
1.9	ООО «КОМВЕСТ-Жилстрой-НН»	0	0	21 292,3
1.10	ООО «МОНТАЖНИКПЛЮС»	78,0	343,2	0
1.11	ООО «Толедо»	161,1	316,5	83,5
1.12	АО «Телефонстрой»	3 411,5	29 966,3	1315,1
1.13	ООО «Транс Групп»	1 841,1	3 634,6	3 790,7
1.14	ООО «ПЭСК»	0	418,0	0
1.15	ООО «ЭЛЬТОР»	12 342,0	654,5	1401,4
1.16	ООО «Электропоставка»	0,1	136,1	222,0
1.17	ООО «Электросети»	0	0	269,0
1.18	ООО «ЭЛИС»	0	0	1 100,9
1.19	ООО «Энергострой Компания»	0	0	20 241,8
1.20	ООО «РусЭнерго»	2 970,0	0	0
1.21	ООО «НЭСК»	1 752,5	0	0
1.22	ООО «Энерго Испытания»	395,1	0	0
1.23	ООО СК «КВАРТАЛ-НН»	352,3	0	0
1.24	ООО «КРЭС»	347,7	0	0
1.25	ООО «ЭНЕРГОСПЕЦ»	204,0	0	0
1.26	Прочие поставщики и подрядчики	903,9	582,1	2 093,1
2	**Расчеты по авансам полученным**	**45 462,5**	**9 339 ,6**	**7 026,2**
3	**Расчеты по налогам и сборам**	**2 651,6**	**2547,2**	**3 100,4**
4	**Расчеты по социальному страхованию**	**10 153,1**	**2 724,7**	**1 717,4**
5	**Расчеты с персоналом по оплате труда**	**4 140,3**	**3 863,7**	**3 712,3**
6	**Расчеты с прочими кредиторами**	**859,0**	**571,2**	**350,6**
7	**НДС по авансам полученным**	**(7 569,9)**	**(1 549)**	**(1 118,2)**
	Итого:	**99 086,3**	**94 334,8**	**103 233,9**

Кредиторская задолженность в части авансов полученных , в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС.Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 нет.

3.11. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов соответственно – ПБУ 10/99.

В 2022 году выручка от обычных видов деятельности составила **489 008 тыс.руб.,** и ее структура по видам деятельности в сравнении с 2021г выглядит следующим образом:

Виды деятельности	2022г.		2021г.		Отклонение , в тыс. руб.
	Сумма	% отношения к общей сумме выручке	Сумма	% отношения к общей сумме выручке	
Передача электроэнергии	471 921	96,50	454 500	97,43	17 421
Технологическое присоединение к распределительным электросетям	15 056	3,08	9 866	2,11	5 190
Производство пара и горячей воды	2 031	0,42	2 135	0,46	- 104
итого	**489 008**	**100%**	**466 501**	**100%**	**22 507**

Увеличение выручки по виду деятельности " Передача электроэнергии ", связано с увеличением тарифа по потребляемой электроэнергии и приобретением нового оборудования электросетевого хозяйства.

Увеличение выручки по виду деятельности "Технологиское присоединение к распределительным сетям" в 2022 г. по сравнению с 2021 г. связано большим количеством крупных объектов технологического присоединения, в отличие от 2021г.

В 2022 году себестоимость составила **458 914 тыс.руб.,** и ее структура по видам деятельности в сравнении с 2021 г выглядит следующим образом:

Виды деятельности	**2022г.**		**2021г.**		**Отклонение , тыс. руб.**
	Сумма	**% отношения к общей сумме себестоимости**	Сумма	**% отношения к общей сумме себестоимости**	
Передача электроэнергии	448 784	97,8	453 172	97,9	-4388
Технологическое присоединение к распределительным электросетям	7 051	1,5	6 393	1,4	+658
Производство пара и горячей воды	3 079	0,7	3 418	0,7	-339

Итого	**458 914**	**100%**	**462 983**	**100%**	**-4 069**

Структура себестоимости в 2022г. в разрезе статей затрат в сравнении с 2021г,тыс.руб.:

Вид расхода	**2022г.**		**2021г.**		**Отклонение**	
	Сумма	**% отношения к общей сумме себестоимости**	**Сумма**	**% отношения к общей сумме себестоимости**	**тыс. руб.**	**%**
1. Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	**455 835**	**99,33**	**459 565**	**99,26**	**-3 730**	+0,07
Расходы на оплату труда персонала	103 704		99 274		**4 430**	
Обязательные страховые взносы	31 219		23 660		**7 559**	
Амортизация	11 091		8 965		**2 126**	
Энергоносители	155 522		148 660		**6 862**	
Арендная плата	11 298		13 828		**-2 530**	
Материалы	21 077		14 014		**7 063**	
Ремонт и техническое обслуживание	78 896		113 391		**-34 495**	
Транспортные расходы	20 268		19 819		**449**	
Прочие расходы и услуги	22 760		17 954		**4 806**	
2. Производство пара и горячей воды.	**3 079**	**0,67**	**3 418**	**0,74**	**-339**	-0,07
Амортизация	608		608		**0**	
Энергоносители	1005		1099		**-94**	
Арендная плата	290		350		**-60**	
Материалы на ремонт и техническое обслуживание	18		4		**14**	
Ремонт и техническое обслуживание	568		561		**7**	
Прочие расходы, в т.ч:	590		796		**-206**	
общехозяйственные	308		383			
Итого:	**458 914**	**100**	**462 983**	**100**	**-4069**	**-**

Структура прочих доходов и расходов 2022г.в сравнении с 2021г(тыс.руб.):

Прочие доходы	**2022г**	**2021г**
Возмещение расходов при расторжении договора на оказание услуг	52	87
Доходы (расходы) в виде признанных должником штрафов, пеней, санкций за нарушение долговых обязательств	561	5394
Доходы в виде процентов по финансовым вложениям, долговым обязательствам любого вида	2 505	3725
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 262	1576
Восстановление резерва по НЗП	306	-
Прибыль(убыток) прошлых лет	43	-
Прибыль(убыток) прошлых лет (не учитываемые в 2022)	324	-
Доходы от прочей деятельности	3 993	2575
Судебные расходы и арбитражные сборы, госпошлина	69	12
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	77	62
Доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества	142	1009
Итого прочие доходы:	**9 334**	**14 440**
Прочие расходы	**2022г.**	**2021г.**
Налог на имущество	2 038	1 489
Налог на землю	192	73
Возмещение расходов при расторжении договора на оказание услуг	27	98
Создание резерва по сомнительным долгам	2 297	343
Создание резерва под обесценение ТМЦ	3 305	578
Создание резерва по НЗП	1 397	-
Создание резерва по судебным делам	2 175	-
Прочие доходы (расходы)	4 543	817
Страховые взносы	62	126
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	63
Прочие расходы (не учитываемые)	375	1 387
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	5 708	-
Расходы в виде штрафов, пеней, санкций	597	31
Расходы на услуги банков	89	158
Судебные расходы и арбитражные сборы, госпошлина	447	245
Убыток прошлых лет	12 482	19
Доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества	147	1026
Итого прочие расходы:	**35 881**	**6 453**

3.12. Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль»

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, законодательством РФ о налогах и сборах, и составляющие постоянные и временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».Постоянные налоговые активы (ПНА) и постоянные налоговые обязательства (ПНО) в бухгалтерском учете отражаются на счете 99.02.3

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом отражено:

1) на счете 77 отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 20 161 тыс.руб., которое сформировалось в результате разниц в бкхгальерском и налоговом учете:

-признания в расходах различных сумм к учету по амортизации основных средств;

-различия в признании амортизируемым имуществом основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета,в налоговом учете активы стоимостью до 40 тыс. руб. списываются единовременно;

-разница в начислении резерва по сомнительным долгам;

-разниц в учете права пользования арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Расшифровка оборотов и сальдо сч. 77 на 31.12.2022

Вид налогового обязательства	**На 31.12.2021**	**Погашение**	**Признание**	**На 31.12.2022**
Основные средства	655 879,92	198 348,27	10 917 779,15	11 375 310,80
Резервы сомнительных долгов		478 092,53	478 660,53	568,00
Проценты по обязательствам			8 784 787,37	8 784 787,37
Итого	**655 879,92**	**676 440,80**	**20 181 227,05**	**20 160 666,17**

2) на счет 09 отложенный налоговый актив(ОНА) в сумме 22 892 тыс. руб., которое сформировалось в результате разниц при создании резервов и разниц в учете:

- под обесценение ТМЦ;
- под обесценение НЗП;
- на оплату отпусков и годового вознаграждения;
- на расходы по аудиту текущего года
- на возмещение судебных расходов
- сомнительных долгов;
- разниц в учете права пользования арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Вид налогового актива	**На 31.12.2021**	**Погашение**	**Признание**	**На 31.12.2022**
Материалы	115 634,69	660 951,98		776 586,67
Незавершенное производство		248 083,88	67 048,69	181 035,19
Оценочные обязательства и резервы	876 715,12	1 248 794,60	77 986,29	2 047 523,43
Резервы сомнительных долгов	21 422,17	64 722,84	18 967,53	67 177,48
Арендные обязательства		19 819 864,14		19 819 864,14
Итого	**1 013 771,98**	**22 042 417,44**	**164 002,51**	**22 892 186,91**

В 2022 году у Общества на счете 99.02.3 сформированы постоянные налоговые обязательства (ПНО) на сумму 375 тыс.руб. ПНО возникли в связи с наличием расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и не признаваемых в налоговом учете (благотворительность, штрафы ,выплаты сотрудникам согласно Положения об оплате труда, расходы на проведение спортивных и культурных мероприятий, путевки на санаторно-курортное лечение и т.д.)

В 2022 году у Общества на счете 99.02.3 сформированы и постоянные налоговые активы (ПНА) на 324 тыс. руб., это доходы относящиеся не к 2022г, по которым подана уточненная декларация по налогу на прибыль за 2020г.

Прибыль Общества до налогообложения по состоянию на 31.12.2022г. составила 3 547 тыс.руб.

В строке 2410 формы №2 «Отчет о финансовых результатах» налог на прибыль составляет 719 тыс.руб., , в том числе :

-текущий налог на прибыль составляет 3 093тыс. руб. что равно стр. 180 лист 02 декларации по налогу на прибыль за 2022г

- отложенный налог на прибыль 2 374 тыс. руб., сформированный в результате различий по порядку учета в бухгалтерском и налоговом учете амортизируемых основных средств и начисления амортизации по ним, а также по разницам при создании резервов по ТМЦ и оценочным обязательствам, а также разниц в учете обязательств по аренде в соответсвии с ФСБУ 25/2018.

В стр.2460 формы №2 «Отчет о финансовых результатах» учтен налог на прибыль прошлых периодов и штрафные санкции по налогам в размере 90 тыс. руб.

3.13. Информация о прибыли на акцию, представленная в отчете о финансовых результатах (тыс. руб.):

Наименование показателя	Отчетный период	
	2022г.	2021г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	2 738	9 141
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	2 738	9 141
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	14 934	14 934
Базовая прибыль на акцию	0,2	0,6

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1.Информация о связанных сторонах и раскрытие существенных операций со связанными сторонами

4.1.1 Связанной стороной Общества является ООО "Нижегородская электросетевая компания", ИНН 5256133344, данное юридическое лицо контролируются одним и тем же физическим лицом генеральным директором Недоростковым Дмитрием Александровичем

Операции Общества со связанной стороной в 2022г.:

Наименование связанной стороны /ИНН	Договор/ суть сделки	Объем сделки
ООО "Нижегородская электросетевая	Договор № 135/22 от 01.06.2022 (ДУ01/0009/НЭСК/22 от 26.05.2022)/	11 973,7 тыс. руб. за услуги по монтажу,

компания"/ ИНН 5256133344	организация осуществляла монтаж приборов учета электроэнергии для АО "ЭСК" с использованием давальческих материалов АО "ЭСК"	давальческих материалов было использовано на 8 344 тыс. руб.

4.1.2 Единственным участником АО «Энергосетевая Компания» является РЕТИКЬЮЛУМ АЛЬФА ЛТД (100% доля уставного капитала, регистрационный номер 365331, страна происхождения – Республика Кипр). Конечным бенефициаром РЕТИКЬЮЛУМ АЛЬФА ЛТД (100%) является Саргсян Джульетта Альбертовна, гражданин Республики Армения, дата рождения 13.02.1974, паспорт AN0612422

4.1.3 Обществом в 2022г дивиденды учредителю не выплачивались.

4.1.4 Вознаграждения управленческому персоналу

В соответствии с утвержденной структурой к основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, технический директор, заместитель генерального директора-технический директор, исполнительный директор.

В соответствии с условиями трудовых договоров и локальными нормативными актами о премировании и материальном стимулировании сотрудников в 2022 году основному управленческом персоналу начислен доход (краткосрочные вознаграждения) в сумме 6 106 тыс. руб., включая НДФЛ-793 тыс. руб. и оплачены взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в сумме 1 703тыс. руб., долгосрочные вознаграждения в 2022г. отсутствовали. В 2021г управленческому персоналу был начислен доход (краткосрочные вознаграждения) в сумме 5875 тыс. руб., включая НДФЛ-764 тыс. руб. и оплачены взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в сумме 1 234тыс. руб., долгосрочные вознаграждения в 2021г. отсутствовали.

4.2. Информация об арендованном имуществе и учет аренды

В соответсвии с ФСБУ 25/2018"Бухгалтерский учет аренды" и уровнем существенности (5% от валюты баланса за предыдущий период) определенным учетной политикой по бухгалтерскому учету для отражения долгосрочных договоров арнеды, в качестве права пользования арендой (далее ППА). Переход осуществлен переспективно , без изменения показателей отчетности предыдущих периодов, данные отражены в декабре 2022.

К учету в качестве ППА принят один существенный договор №05.030А от 22.11.2010. Предмет аренды - объекты электросетевого хозяйства у КУГИ и ЗР имущества муниципальной имущественной казны, участвующие в качестве основных фондов при осуществении передачи электрической энергии и мощности.

Для расчета стоимости принятия ППА к учету взяты данные о размере оплаты за аренду действующие на 01.01.2022, в соответсвии с дополнительным соглашением от 15.12.2021 к договору №05.030А от 22.11.2010. Первоначальная стоимость за ППА составила 57 995 тыс. руб.без учета НДС. Срок полездного использования рассчитан исходя их срока действия договора до 22.11.2035г.

Процент дисконтирования определен как 10% , так как на данную дату организации доступны кредитные средства под ставку ЦБ плюс 2,5%, сумма процентов составила 49 632 тыс. руб.

Учитывая принципы существенности и рациональности изменения условий договора по стоимости арендной платы менее чем на 30%, данные по стоимости ППА и процентам не пересчитываются.

Так же арендованные основные средства, кроме аренды офисных помещений, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре. Общество арендует у УФК по Нижегородской области (Комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода) на правах долгосрочной аренды до 22.11.2035г., объекты электрохозяйства для передачи эл.энергии и котельные для производства тепловой энергии и горячей воды.

По состоянию на 31.12.2022г. на забалансовых счетах предприятия числится следующее арендованное имуществов суммовом выражении :

№, дата договора	Стоимость имущества, тыс.руб.
Имущество у КУГИ по договору № 027.А. от 22.11.2010	1 248, 9
Имущество у КУГИ по договору № 028.А. от 22.11.2010	2 956, 7
Имущество у КУГИ по договору № 029.А. от 22.11.2010	1 309 ,2
Имущество у КУГИ по договору № 030.А. от 22.11.2010	227 495,7
Итого	**233 010,5**

По состоянию на 31.12.2022г. на забалансовых счетах предприятия числится следующее арендованное имуществов количественном выражении :

№, дата договора	Количество имущества, ед.
Имущество у ПАО Павловский автобус по договору № ДА02/0246/021/22 от 01.09.2022	11

4.3. Информация о государственной помощи

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

4.4. События после отчетной даты

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. утвержденными приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998г.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

4.5. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

№	Наименование	Примечание
1	Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства	Приведены в Приложениях к Пояснению
2	Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	отсутствуют
3	Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	отсутствуют
4	Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом	отсутствуют

	судебного разбирательства	
5	Выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг	отсутствуют
6	Обязательства в отношении охраны окружающей среды	отсутствуют
7	Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности, закрытие подразделений организации или перемещение в другой географический регион	отсутствуют

4.6. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

4.7. Информация о рисках

Риски хозяйственной деятельности

АО «Энергосетевая Компания» осуществляет деятельность на основании долгосрочных договоров аренды электрических сетей и котельных в условиях государственного регулирования цены (тарифов). Для общества установлены долгосрочные тарифы на услуги по передаче электрической энергии с 2021г до 2025 года включительно, на производство и передачу тепловой энергии с 2019 до 2023 года включительно, на производство и передачу горячей воды с 2021 до 2023 года включительно.

Указанные условия деятельности обеспечивают определенную стабильность, что позволяет достаточно точно прогнозировать годовые объемы выручки и размер дебиторской задолженности.

Обеспечение обязательств выданных по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Задолженность по поручительствам на 31.12.2022г. отсутствует.

Новые риски

Потенциально существенные риски понесения убытков в результате несоблюдения предприятием требований законодательства и нор.мативных актов, а также в результате допускае.мых правовых ошибок при осуществлении деятельности у предприятия отсутствуют. С целью управления правовыми рисками предприятием осуществляется постоянный контроль соблюдения законодательства, правовой мониторинг изменений, вносимых в законодательство.

Репутационный риск

Потенциально существенный риск потери деловой репутации вследствие негативного восприятия предприятия контрагентами, что может отрицательно сказаться на способности устанавливать новые деловые отношения, у предприятия отсутствуют.

Страновые не региональные риски

Деятельность предприятия в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизаций ситуации на Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты предприятия и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и оплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций предприятия осуществляется финансов- экономическим департаментом. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования. Руководство предприятия считает, что этот риск является несущественным для деятельности предприятия.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у предприятия финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями или контрагентами своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у предприятия дебиторской задолженностью покупателей.

Подверженность предприятия кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентов предприятия, включая риск дефолта, присущий конкретно отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство прилагает все возможные действия для снижения существенного риска для предприятия по данному пункту.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у предприятия возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у предприятия денежных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях путем среднесрочного и текущего планирования денежных потоков и осуществления платежей в строгом соответствии с бюджетом движения денежных средств. Соблюдение платежной дисциплины, увеличение периода отсрочки платежа на этапе заключения договоров (до 65 календарных дней с даты наступления обязательств,за исключеием контрагентов включенных в реестр МСП), контроль процесса управления вышеперечисленными рисками руководством организации ведет к минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов предприятия.

Эффективность подхода руководства к управлению ликвидностью подтверждается за 2022 год, увеличением положительной величины накопленного финансового результата, а также наличием свободных денежных средств на банковском депозите.

Генеральный директор
АО «Энергосетевая Компания» **Д.А.Недоростков**

«27» февраля 2023г.

Приложение № 1
к пояснению к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах АО ”ЭСК” за 2022г.

Судебные иски к АО ”ЭСК

Сторона, направившая претензию	Сторона, в адрес которой поступила претензия	Содержание требований / размер требований	Содержание спора и оценка финансовых последствий	№ дела
АО «Волга-энергосбыт»	АО «ЭСК»	Сумма исковых требований 368 317,65 – из них 358 154,65 стоимость потерь, 10 163 – госпошлина.	Взыскание стоимости потерь в связи с признанием акта о безучетном потреблении незаконным. Вероятность удовлетворения – высокая.	А43-30265/2022
АО «Волга-энергосбыт»	АО «ЭСК»	Сумма взыскиваемой пени 1 550 803,29, госпошлина 134 165	Взыскание пени по договору купли-продажи э/э в целях компенсации потерь за июнь 2021. Вероятность удовлетворения – высокая.	А43-24881/2022
АО «Волга-энергосбыт»	АО «ЭСК»	Взыскиваемая сумма госпошлины 111 058	Взыскание госпошлины за рассмотрение заявления о взыскании задолженности по договору купли-продажи э/э в целях компенсации потерь за март 2022 Вероятность удовлетворения – высокая.	А43-26465/2022
Грызунов Е.Б.	АО «ЭСК»	Сумма требований 12 165	Обжалование приказа о привлечении к дисциплинарной ответственности, взыскание ежемесячной премии, квартальной премии, компенсация морального вреда. Вероятность удовлетворения – высокая.	2-1110/2023
Глебов С.А.	АО «ЭСК»	Об обязании выполнить мероприятия по технологическому присоединению	Вероятность удовлетворения – Средняя.	2-533/2023 (2-7030/2022;) ~ М-5680/2022
	Итого:	**2 175 508,93**		

Генеральный директор Д.А. Недоростков

Приложение № 2
к пояснению к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах АО ”ЭСК” за 2022г.

Судебные иски от АО ”ЭСК”

Сторона, направившая претензию	Сторона, в адрес которой поступила претензия	Стадия рассмотрения	Содержание требований / размер требований	Содержание спора и оценка финансовых последствий, в руб.	№ дела
АО «ЭСК»	Капралова Г.В.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	18 098,15 Вероятность удовлетворения – Высокая.	2-2313/2022
АО «ЭСК»	Лисин О.Е.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	211 057,54 Вероятность удовлетворения – Средняя	2-1654/2023 (2-6329/2022;) ~ М-5643/2022
АО «ЭСК»	Казаков К.В.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	11311,34 Вероятность удовлетворения – Высокая	2-3951/23
АО «ЭСК»	Пазенков И.Ю.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	34 651,80 Вероятность удовлетворения – Высокая	2-3948/23
АО «ЭСК»	Варламов С.В.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	18 098,15 Вероятность удовлетворения – Высокая	2-58/23
АО «ЭСК»	Грезина Н.А.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	21 083,46 Вероятность удовлетворения – Высокая	2-21/23
АО «ЭСК»	ПАО Ростелеком"	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	643 867,62 Вероятность удовлетворения – Высокая	А56-129778/2022
АО «ЭСК»	Спиридонов О.Б.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	2 197 155,71 Вероятность удовлетворения - средняя	2-9211/2022
АО «ЭСК»	Яушев А.В.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	575 208,74 Вероятность удовлетворения - средняя	2-9935/2022; 2-1994/2023
АО «ЭСК»	ООО "XXI век строй"	Рассматривается в суде	Банкротство	841 906,57 Вероятность удовлетворения - средняя	А43-40259/2022
АО «ЭСК»	ПАО "Россети Центр и Приволжья"	Рассматривается в суде	Задолженность за услуги по транспортировке ЭЭ	821 630,48 Вероятность удовлетворения - средняя	А43-40257/2022
АО «ЭСК»	Денисова Г.П.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	18 098,15 Вероятность удовлетворения – Высокая	2-159/23
АО «ЭСК»	ИП Гасанов Низами Илхам	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного	969,21	А43-39377/2022

	оглы.		потребления ЭЭ	Вероятность удовлетворения – Высокая	
АО «ЭСК»	ИП Репина Е.Н.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	62 364,29 Вероятность удовлетворения – Высокая	А43-39376/2022
АО «ЭСК»	ИП Саакян Г.А.	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	625 618,60 Вероятность удовлетворения - средняя	А43-39372/2022
АО «ЭСК»	МП "Инженерные сети"	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	451 708,76 Вероятность удовлетворения - средняя	А43-39379/2022
АО «ЭСК»	ООО "Скид"	Рассматривается в суде	Взыскание бездоговорного потребления ЭЭ	96 316,60 Вероятность удовлетворения - средняя	А43-39374/2022
АО «ЭСК»	Петров С.С.	Рассматривается в суде	Задолженность по оплате услуг по ТП к электрическим сетям	116 597,25 Вероятность удовлетворения – Высокая	М-972/2023
АО «ЭСК»	КУГИ и ЗР Адм. Г. Н. Новгорода	Рассматривается в суде	Об обязании расторгнуть договор аренды муниципального имущества	Вероятность удовлетворения – Низкая	А43-38286/2022
АО «ЭСК»	КУГИ и ЗР Адм. Г. Н. Новгорода	Рассматривается в суде	Об обязании расторгнуть договор аренды муниципального имущества	Вероятность удовлетворения – Низкая	А43-38287/2022
АО «ЭСК»	КУГИ и ЗР Адм. Г. Н. Новгорода	Рассматривается в суде	Об обязании расторгнуть договор аренды муниципального имущества	Вероятность удовлетворения – Низкая	А43-38285/2022
			ИТОГО	5 573 849,44 руб	

Генеральный директор

Д.А. Недоростков