Общество с ограниченной ответственностью

«ЭСК «ЭНЕРГОМОСТ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2022 ГОД

г. Екатеринбург

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Информация об органах управления 5
1.5. Структура уставного капитала 5
1.6. Информация об аудиторе 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 5
2.2. Последствия изменения законодательства 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 6
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 6
2.5. Основные средства 7
2.6. Материально-производственные запасы 8
2.7. Учет арендных отношений 8
2.8. Финансовые вложения 9
2.9. Расходы будущих периодов 10
2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность 10
2.11. Порядок создания резервов 11
2.12. Порядок учета кредитов и займов 11
2.13. Арендованные основные средства 11
2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 12
2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 12
2.16. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные 12
2.17. Порядок формирования доходов 12
2.18. Порядок формирования расходов 13
2.19. Отложенные налоги 14
2.20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 15
2.21. Инвентаризация имущества и обязательств 15
2.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 15
2.23. События после отчетной даты 15
2.24. Информация по сегментам 15

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 16

Анализ финансовых показателей 16

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 16

4.1. Нематериальные активы 16
4.2. Основные средства 16
4.3. Арендованные основные средства 17
4.4. Долгосрочные финансовые вложения. 17
4.5. Прочие внеоборотные активы 18
4.6. Запасы 18
4.7. Дебиторская задолженность 18
4.8. Денежные средства 19
4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 19
4.10. Кредиторская задолженность 19
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 20
4.12. Кредиты и займы 21

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 21

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 21
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 21
5.3. Прочие доходы и расходы 22
5.4. Налог на прибыль 22

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 24

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 24
6.2. Связанные стороны 24
6.3. Выплаты основному управленческому персоналу. 25
6.4. Информация по сегментам 25
6.5. События после отчетной даты 25
6.6. Налоговое законодательство 26
6.7. Условные факты хозяйственной деятельности 26
6.8. Информация об исправлении ошибок 26
6.9. Представление корректируемой бухгалтерской отчетности 26
6.10. О совместной деятельности 26
6.11. Информация о затратах на освоение природных ресурсов 26
6.12. Реорганизация организаций 26
6.13. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем 26
6.14. Прочая информация 27

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью ООО «ЭСК «Энергомост».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ЭСК «Энергомост» № УП-1 от 30 декабря 2021 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЭСК «Энергомост», ИНН/КПП 6671249389/667801001/ Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10 января 2008г., за основным государственным регистрационным номером 1086671000020.

Адрес места регистрации: 620050, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Маневровая, д. № 42

Почтовый адрес: 620050, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Маневровая, д. № 42

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
2 634 чел.	1 986 чел.	1 368 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 42.22 строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество создает обособленные подразделения по месту ведения деятельности.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.
Генеральный директор ООО «ЭСК «Энергомост» до 07.09. 2022 Никитин Алексей Геннадьевич.
Генеральный директор ООО «ЭСК «Энергомост» с 07.09.2022 г. Харитонов Павел Владимирович
Состав участников Общества на 31 декабря 2022 г. представляет собой следующее:
Учредитель Никитин Алексей Геннадьевич, доля 90 %;
Учредитель Харитонов Павел Владимирович, доля 10%.

Бенефициарные владельцы:

1. гражданин Российской Федерации Никитин Алексей Геннадьевич

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 010 тыс. руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Агентство аудита и бухгалтерского учета", ОГРН 1086658000923

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

Общество является учредителем:

1. Общества с ограниченной ответственностью "ЭСК "Энергомост - Восток" - доля 90% - 90 000 руб.
2. Общества с ограниченной ответственностью "АВИОР" - доля 100 % - 150 900 000руб.
3. Общества с ограниченной ответственностью "ЛЭСП" - доля 90% - 9 000 руб.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «ЭСК «Энергомост» от 30 декабря 2021 г. В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

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

Учетная политика на 2022 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.
Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления

или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут дать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Для определения признанной выручки в отчетном периоде по договорам строительного подряда Организация применяет ПБУ 2/2008 для длительных договоров. По договорам строительного подряда, в которых предусмотрена поэтапная сдача работ ПБУ 2/2008 не применяется.

В 2022 году организация не проводила научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2022 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2022 года.

В учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2022 года федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ЭСК Энергомост» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программные продукты 1С «Управления холдингом» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и 1С «Управление торговля и склад/комплексная автоматизация».

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	70,3375 руб. за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Общества деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин официальных курсов этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.5. Основные средства

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. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	4-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	1-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его службы.

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.

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.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

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.(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

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.(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются (основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации (основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

2.7. 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 ФСБУ 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 проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. 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 по которой Общество привлекло или могло привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г.

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.

- 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.

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.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.
В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются:
платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
затраты по приобретению неисключительных прав на программные продукты для ЭВМ;
расходы по приобретению СРО на осуществление строительных видов деятельности;
лицензии;
иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство и капитальных вложений в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы. В случае если срок действия не определен, то продолжительность периода использования принимается равным 12 месяцам.

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.
Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.10.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

На 31 декабря 2022 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 7,5 %.

2.13. Арендованные основные средства

С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло ФСБУ 25/2018.

2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в

результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.
Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы он неустойки з неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Определение доходов и расходов Общества по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы осуществляется в соответствии с п. 23 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного Приказом Минфина России от 24.12.2008 №116н.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору и расходы по договору признаются в порядке, предусмотренном пунктами 17 - 21 ПБУ 2/2008, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.
В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ,

услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.
Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.
Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».
Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

Определение Обществом расходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Расходы по договору – это затраты, понесенные непосредственно в связи с конкретным договором, а также затраты, которые в целом связаны с выполнением договоров и могут быть отнесены к данному договору.

Расходы по договору подразделяются на прямые, косвенные и прочие. К прямым расходам относятся расходы, связанные непосредственно с исполнением договора. Непосредственно связанные с договором расходы включают в себя:

- Прямые затраты на оплату труда, включая надзор за строительством;
- Стоимость сырья и материалов, используемых в строительстве;
- Амортизацию основных средств, используемых для выполнения работ по договору;
- Затраты по перемещению основных средств и материалов на строительную площадку и со строительной площадки;
- Затраты по аренде основных средств;
- Затраты на проектные работу и техническую помощь, которые непосредственно связаны с договором;
- Предполагаемая стоимость гарантийных работ;
- Прочие затраты, непосредственно связанные с договором.

Косвенные расходы появляются у подрядной организации в том случае, если она одновременно выполняет работы по разным договорам. Это та часть общих расходов на исполнение договоров, которая приходится на данный договор.
Общепроизводственные расходы распределяются на затраты производства пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.
Общехозяйственные расходы не включаются в состав расходов по договору и признаются текущими расходами отчетного периода.
В состав прочих расходов включаются те затраты, которые не относятся непосредственно к договору, но возмещение которых специально оговорено в договоре.
Общие расходы по договору строительного подряда определяются как сумма:
- понесенных на отчетную дату расходов, подсчитанных только по выполненным работам;
- расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.
Расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы расчетов.
По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата в себестоимость выполненных работ по договорам строительного подряда в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 20 «Основное производство».
Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.
Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

2.20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Все денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются за вычетом НДС.

2.21. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 24.12.2010. № 186н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочных обязательств, вероятно;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

2.24. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «ЭСК «Энергомост» достаточно стабильно.

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2022 – 2021 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	тыс. руб.	%
строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями	23 934 590	10 068 524	20 758 654	8 636 555	3 175 936	1 431 969	1 743 967	121,79

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют нематериальные активы и НИОКР.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств показана за вычетом накопленной амортизации. Структура основных средств, отраженных по строке 1150, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Первоначальная стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации	3 157 932	2 046 023	1 180 218
Накопленная амортизация по основным средствам, находящимся в эксплуатации	(1 224 129)	(768 917)	(704 363)
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	15 871	80 289	87 310
ИТОГО:	1 949 674	1 357 395	563 165

Динамика приобретения и выбытия основных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатели	2022 год	2021 год
Приобретено основных средств по первоначальной стоимости	1 047 359	721 423
Выбыло основных средств по остаточной стоимости	(4 914)	(87 491)

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 2.1.:

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Изменения в связи с переходом на			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	ФСБУ 25/2018	ФСБУ 6/2020	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	2 046 023	(768 917)	1 130 111	(18 202)	13 288	(468 501)	-	-	-	3 157 932	(1 224 129)
	5210	за 2021г.	1 180 219	(704 363)	728 445	(91 754)	4 263	(172 398)	-	229 115	103 581	2 046 023	(768 917)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	87 990	(41 609)	6 510	(2 172)	1 380	(20 871)	-	-	-	92 328	(61 100)
	5211	за 2021г.	60 997	(27 049)	27 079	(85)	17	(13 913)	-	-	(664)	87 990	(41 609)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	179 561	(60 228)	11 897	(592)	423	(31 837)	-	-	-	190 866	(91 642)
	5212	за 2021г.	83 801	(40 435)	96 260	-	-	(19 946)	-	(500)	153	179 561	(60 228)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	1 437 951	(529 634)	947 812	(1 958)	1 814	(340 884)	-	-	-	2 383 805	(868 704)
	5213	за 2021г.	779 696	(525 444)	405 972	(4 128)	4 128	(87 380)	-	256 411	79 062	1 437 951	(529 634)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	313 083	(135 713)	74 930	(13 479)	9 670	(69 358)	-	-	-	374 534	(195 401)
	5214	за 2021г.	236 050	(110 979)	104 560	(231)	119	(49 815)	-	(27 296)	24 962	313 083	(135 713)
Здания	5205	за 2022г.	6 493	(988)	1 340	-	-	(1 300)	-	-	-	7 832	(2 288)
	5215	за 2021г.	-	-	6 493	-	-	(988)	-	-	-	6 493	(988)
Сооружения	5206	за 2022г.	500	(41)	84 657	-	-	(3 392)	-	-	-	85 157	(3 433)
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	500	(41)	500	(41)
Офисное оборудование	5207	за 2022г.	1 738	(703)	2 965	-	-	(859)	-	-	-	4 703	(1 562)
	5217	за 2021г.	968	(456)	770	-	-	(356)	-	-	109	1 738	(703)
Земельные участки	5208	за 2022г.	18 707	-	-	-	-	-	-	-	-	18 707	-
	5218	за 2021г.	18 707	-	-	-	-	-	-	-	-	18 707	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Переход на ФСБУ 5/2018 проведен в особом (упрощенном) порядке (без пересчета сравнительных показателей отчетности) (п. 50 ФСБУ 25/2018). На конец 2021 года признано право пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (ОА) с отнесением образовавшейся разницы на нераспределенную прибыль.

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021 г. финансовый результат от приведения ППА к справедливой стоимости составил 3 246 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 были пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств и показатели накопленной амортизации на начало года с отнесением образовавшейся разницы на нераспределенную прибыль. Финансовый результат от пересмотра составил 91 482 тыс. руб.

4.3. Арендованные основные средства

Общество арендует основные средства на общую сумму 20 585,39 тыс. руб.

Основные арендодатели: ООО «БУТИКОВО», ООО «МК-ФОНД», ООО «НГКМ», АО «ЭСК-ФОНД».

Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.), балансовой стоимости арендодателя. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.4. Долгосрочные финансовые вложения.

Инвестиции в дочерние общества:

Наименование	Сумма тыс. рублей
АВИОР ООО	150 900
ЛЕНЭНЕРГОСЕТЬПРОЕКТ ООО	9
ЭСК ЭНЕРГОМОСТ - ВОСТОК ООО	90
Итого:	**150 999**

4.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы составляют авансы, выданные на приобретение основных средств в сумме 45 833 тыс. руб.

4.6. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2022	На 31.12.2022
Запасы	1210	4 584 394	5 237 830
в том числе:			
Материалы	1211	3 355 070	4 877 691
Товары	1214	0	360 004
Основное производство	1217	1 229 324	
Расходы будущих периодов	1212	0	135

Наличие и движение запасов показано в таблице 4.1.:

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	4 584 394	-	4 584 394	32 022 213	(31 368 777)	-	-	X	5 237 830	-	5 237 830
	5420	за 2021г.	2 183 039	-	2 183 039	15 114 959	(12 713 604)	-	-	X	4 584 395	-	4 584 395
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	3 355 070	-	3 355 070	12 129 134	(10 606 513)	-	-	8 044 776	4 877 691	-	4 877 691
	5421	за 2021г.	1 391 017	-	1 391 017	6 018 919	(4 054 866)	-	-	478 113	3 355 070	-	3 355 070
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	360 596	(592)	-	-	-	360 004	-	360 004
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	1 229 324	-	1 229 324	19 532 348	(20 761 672)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	792 022	-	792 022	9 096 040	(8 658 737)	-	-	-	1 229 324	-	1 229 324
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	135	-	-	-	-	135	-	135
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 10 333 173 тыс. руб. (за минусом резерва по сомнительным долгам):

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 4 372 120 тыс. рублей;
- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 4 436 634 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами в сумме 48 936 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом по прочим операциям сумме 8 715 тыс. рублей;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в сумме 554 969 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов в сумме 65 153 тыс. рублей;
- выполненные этапы по незавершенным работам в сумме 846 646 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1 ниже:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	5 237 067	(67 653)	8 206 605	34 102	(3 075 421)	-	(124)	-	39 369	3 198	10 444 921	(111 748)
	5530	за 2021г.	2 322 443	(53 523)	4 706 946	4 280	(1 812 448)	-	(4 571)	-	12 938	2 910	5 237 069	(88 303)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	3 519 966	(67 653)	3 970 073	-	(2 941 656)	-	(124)	-	-	-	4 548 382	(111 748)
	5531	за 2021г.	1 469 869	(45 040)	3 342 931	-	(1 292 834)	-	(95)	-	-	-	3 519 966	(45 945)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2022г.	1 380 488	-	2 667 525	-	124 108	-	-	-	-	-	4 372 120	-
	5532	за 2021г.	655 384	(7 483)	1 189 641	-	(464 537)	-	(4 123)	-	-	-	1 380 488	(4 389)
Прочая	5513	за 2022г.	338 614	-	522 362	34 102	(257 873)	-	-	-	39 369	3 198	677 772	-
	5533	за 2021г.	197 190	-	174 374	4 280	(55 077)	-	(354)	-	12 938	2 910	336 615	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	5514	за 2022г.	-	-	846 646	-	-	-	-	-			846 646	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
Итого	5500	за 2022г.	5 237 067	(67 653)	8 206 605	34 102	(3 075 421)	-	(124)	X	39 369	3 198	10 444 921	(89 288)
	5520	за 2021г.	2 322 443	(53 523)	4 706 946	4 280	(1 812 448)	-	(4 571)	X	12 938	2 910	5 237 069	(50 335)

4.8. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 01.01.2022	На 31.12.2022
Расчетные счета	24 367	938 880
Касса	44	-
Специальные счета	29 497	29 497
Итого:	**53 908**	**968 377**

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022г. составила 1 422 684 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные в сумме 16 978 506 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 4 709 435 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками 9 492 589 тыс. руб.
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 1 812 803 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию 671 215 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда 163 250 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами 9 117 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 120 097 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.2 ниже:

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Переход на ФСБУ 25/2018	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2022г.	584 086	858 761	-	(541 736)	-	-	-	-	-	901
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	584 086	584
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	584 086	858 761	-	(541 736)	-	-	-	-	-	901
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	584 086	584
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X		
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X		
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022г.	9 705 910	15 671 494	148 963	(8 124 263)	-	-	39 369	3 198		17 442
	5580	за 2021г.	4 481 429	7 780 639	22 370	(2 589 863)	(989)	-	12 322	2		9 705
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 593 308	4 438 355	7 915	(2 330 142)	-	-	-	-	-	4 709
	5581	за 2021г.	1 025 893	2 059 166	-	(490 990)	(989)	-	226	2	-	2 593
авансы полученные	5562	за 2022г.	5 366 573	8 110 888	1 711	(3 986 583)	-	-	-	-	-	9 492
	5582	за 2021г.	2 774 602	4 657 603	-	(2 065 632)	-	-	-	-	-	5 366
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	762 306	1 680 006	46 678	(4 972)	-	-	-	-	-	2 484
	5583	за 2021г.	680 934	81 975	20 541	(33 240)	-	-	12 096	-	-	762
кредиты	5564	за 2022г.	836 821	299 884	87 785	(860 106)	-	-	-	-	-	364
	5584	за 2021г.	-	834 993	1 829	-	-	-	-	-	-	836
займы	5565	за 2022г.	-	1 030 000	3 586	(933 792)	-	-	-	-	-	99
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	146 901	110 374	1 288	(8 668)	-	-	39 369	3 198	-	292
	5586	за 2021г.	-	146 901	-	-	-	-	-	-	-	146
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2022г.	10 289 996	16 530 255	148 963	-8 665 999	0	0	39 369	3 198	0	18 343
	5570	за 2021г.	4 481 429	7 780 639	22 370	-2 589 863	-989	0	12 322	2	584 086	10 289

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

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.
Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2022 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 217 278 тыс. руб. Таблица 7.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.
Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных анализа возмещаемой дебиторской задолженности.
В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2022 году резерв по сомнительным долгам составил 111 747,98 тыс. руб.

Наиболее существенные суммы резерва отражены по следующим контрагентам:

Контрагент	Сумма тыс. руб.
АТЛАНТ ООО	1 995, 04
ГлобалЭлектроСервис (Курган-Ишим)	21 792, 58
ДАЛЬСТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ ОАО	1 020,44
МЕТСЕРВИСС ООО	1 589,947
СИБИРЬСТРОЙИНВЕСТ, ООО	2 229,12
СТРОЙКОМПЛЕКС ООО	15 511,88
СТРОЙКОНТРОЛЬ ООО	5 324,51

Стройтрансгаз (Богучан-Озерная)	15 873,24
ЭНЕРГОСТРОЙ ООО	1 705,31
ЭПС-ИНЖИНИРИНГ ООО	36 951,94

4.12. Кредиты и займы

Кредиты банков на 31 декабря 2022 г

Кредитор	Валюта кредита	Сумма тыс. рублей
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ		**45 226, 21**
Договор №Мск-041/КСв-2020 от 26.10.20	*рубли*	45 226, 21
СОВКОМБАНК ПАО		**299 884, 23**
Договор №1048245 от 25.03.2021	*рубли*	299 884,23
Итого		**345 110, 44**

Займы на 31.12.2022

Кредитор	Валюта кредита	Сумма тыс. рублей
ЮЭСЭМ Металлоинвест ООО		
ЭМ-22-0733 от 12.10.2022	*рубли*	99 791, 83
Итого		**99 791, 83**

Движения и остатки по кредитам и займам отражены в табличных пояснениях 5.3

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2021 год	За 2022 год
Оказание услуг	10 068 524	23 934 590
Итого выручка от продаж:	**10 068 524**	**23 934 590**

Выручка, не предъявленная заказчикам, в соответствии с п. 23 ПБУ 2/2008 признана в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Выручка, признанная в отчетном периоде, но не предъявленная заказчикам, составляет 846 646 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	2021 год	2022 год
Услуги собственного производства	8 636 555	20 758 654
Итого себестоимость продаж:	**8 636 555**	**20 758 654**

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	2021 год	2022 год
Управленческие расходы	566 758	1 455 655

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	2021 год	2022 год
Коммерческие расходы	0	0

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	2021 год	2022 год
Материальные затраты	3 826 751	10 256 422
Затраты на оплату труда	1 962 573	3 392 679
Отчисления на социальные нужды	438 737	769 145
Амортизация	172 398	468 528
Прочие затраты	3 262 467	7 327 534
Итого по элементам затрат:	**9 662 926**	**22 214 310**

Расходы по выручке, предъявленной заказчикам, составляют 846 646 тыс. руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 год представляют собой следующее:
Операционные доходы

Наименование	Сумма тыс. руб.
Доходы в виде процентов по кредитам и займам, депозитам, прочим процентам	16 745
Прочие операционные доходы	776 786
Доходы от продажи прочего имущества	161 612
Курсовые разницы	**0**
Итого:	**955 143**

Операционные расходы

Наименование	Сумма тыс. руб.
Проценты за кредит	0
Прочие операционные расходы	1 831 696
Услуги банка	24 948
Расходы по банковским гарантиям	45 824
Курсовые разницы	0
Итого:	**1 902 468**

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

За 2022 год сумма текущего налога на прибыль составила 157 335 тыс. руб.

5.5. Формирование ОДДС

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
Средства в кассе	-	44	8

Средства на расчетных счетах	938 880	24 367	656 509
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	29 497	29 497	-
Денежные средства в пути	-	-	-
Итого денежные средства	**968 377**	**53 908**	**656 518**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250, 12501).

В составе поступлений от продажи товаров, работ, услуг по строке 4111 отражены поступления от заказчиков по основной деятельности, без учета прочих поступлений в виде возмещения субподрядными организациями предоставленных им топлива, спецодежды и прочих ТМЦ, подлежащих возмещению согласно условиям заключенных договоров.

В составе прочих поступлений по строке 4119 отражены:

Группа денежных потоков	Сумма, тыс. руб.
- возмещение субподрядными организациями топлива, спецодежды и прочих ТМЦ, подлежащих возмещению согласно условиям заключенных договоров, выплата страховых премий по договорам страхования, поступления от продажи вторичного сырья, поступления выставленных штрафных санкций, а также по судебным и досудебным разбирательствам с контрагентами	61 672
- положительная разница после исключения сумм НДС из состава денежных потоков	927 085

В составе платежей поставщикам по строке 4121 отражены:

Группа денежных потоков	Сумма, тыс. руб.
- платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(19 108 403)
- за вычетом возвратов на расчетный счет в связи неверно указанными реквизитами	705 519
- выплаты под авансовый отчет	(46 701)
- выплаты физическим лицам по договорам гражданско-правового характера	(58 277)
- за вычетом возвратов на расчетный счет в связи неверно указанными реквизитами	3 274
- платежи по банковским продуктам	(25 835)

В составе платежей по заработной плате по строке 4122 отражены:

Группа денежных потоков	Сумма, тыс. руб.
- выплата заработной платы работникам организации, а также третьим лицам по заявлению работников или в связи по смертью сотрудников	(3 091 524)
- за вычетом возвратов на расчетный счет в связи неверно указанными реквизитами	2 075
- платежи по исполнительным листам в части удержанных с работников сумм	(47 424)
- за вычетом возвратов на расчетный счет в связи неверно указанными реквизитами	492
- оплата НДФЛ с заработной платы	(271 021)
- оплата страховых взносов с заработной платы	(294 633)
- за вычетом возмещения из бюджета	91

В составе прочих платежей по строке 4129 отражены оплаты штрафных санкций и пеней по заключенным с контрагентами контрактам, штрафных санкций и пеней по решениям государственных контрольных органов, государственные пошлины по судебным разбирательствам, возмещение ущерба третьим лицам, взыскания задолженности по решениям арбитражных судов.

В составе поступлений от возврата предоставленных займов по строке 4213 отражены:

Группа денежных потоков	Сумма, тыс. руб.
- возврат денежных средств с долгосрочных депозитных счетов	393 649
- возврат ранее выданных контрагентам займов	90 297
- поступления по гашению банковских векселей	38 928

В составе платежей по приобретению внеоборотных активов по строке 4221 отражены:

Группа денежных потоков	Сумма, тыс. руб.
- платеж поставщикам, связанные с приобретением основных средств	(554 448)
- за вычетом возвратов на расчетный счет в связи неверно указанными реквизитами	250
- лизинговые платежи	(474 109)

В составе платежей по приобретению долговых ценных бумаг и по предоставлению займов по строке 4223 отражены:

Группа денежных потоков	Сумма, тыс. руб.
- размещение денежных средств на долгосрочных депозитных счетах	(1 306 729)
- приобретение банковских векселей	(33 479)
- выдача займов контрагентам	(776 878)

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году прекращаемой деятельности не было. В 2023 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:
Полный перечень связанных сторон на 31.12.22 и информация о них приведены в таблице:

Контролируемых:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
ООО «Энергостальконструкция» ИНН 6671187541	50	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей	620012, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, ПЛОЩАДЬ 1-Й ПЯТИЛЕТКИ
ООО «МК Фонд» ИНН 6659073900	100	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	620050, Свердловская область, город Екатеринбург, Маневровая улица, 42, 27
АО «ЭСК-фонд» ИНН 6662084035	100	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения	СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛ., Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г. ЕКАТЕРИНБУРГ, ПЛ. 1-Й ПЯТИЛЕТКИ, СТР. 103А, ПОМЕЩ. 2
ООО «Электроремонтная Компания» ИНН 4502017735 НИКИТИН ГЕННАДИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	50	Производство электромонтажных работ	620012, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, ПЛОЩАДЬ 1-Й ПЯТИЛЕТКИ
ООО "ЭСК " Энергомост-Восток " ИНН 7506005623	90	Разборка и снос зданий	672015, ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙ, Г. ЧИТА, ТРАКТ АГИНСКИЙ, ВЛД. 28, СТР. 15
ООО «АВИОР» ИНН 7705776540	100	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	117041, Г. МОСКВА, УЛ. АДМИРАЛА РУДНЕВА, Д. 20, ПОМЕЩ. 3Н/3
ООО «ЛЭСП» ИНН 7810910882	90	Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности	Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, УЛ. ЦВЕТОЧНАЯ, Д. 7, ЛИТЕРА Ж, ОФИС 100, 196006

Контролирующих организаций в 2022г. не было.

Операции со связанными сторонами:

Группа связанных сторон	Год	Сальдо на начало года (Дт +, Кт -)	Выручка с НДС, руб. (+)	Закупки (-)	Движение денежных средств (получено -, оплачено +)	Сальдо на конец года (Дт +, Кт -)
1	2	3	4	5	6	7
ООО «Энергостальконструкция» ИНН 6671187541 приобретение ТМЦ	2022					
	2021	153 456		(265 772)	112 316	
АВИОР приобретение ТМЦ 60.01	2022	(812 018)		(10 861 166)	11 666 926	(6 258)
	2021			(2 951 385)	2 139 367	(812 018)
АВИОР субаренда имущества	2022	303	832		(1 216)	(6)
	2021		832		(529)	303
ООО «МК Фонд» ИНН 6659073900 Аренда	2022	11 310		(38 371)	30 717	3 656
	2021	(22 900)		(29 308)	63 518	11 310
ООО «МК Фонд» ИНН 6659073900 договор оказания услуг	2022	450	1 350		(517)	1 283
	2021		1 800		(1 350)	450
АО «ЭСК-Фонд» ИНН 6662084035 Аренда	2022	36 483		(19 631)	11 700	28 552
	2021	3 761		(17 286)	50 008	36 483
АО «ЭСК-Фонд» ИНН 6662084035 договор оказания услуг	2022	2 690	2 400		(250)	4 840
	2021	600	2 400		(310)	2 690
ООО «ЛЭСП» ИНН 7810910882	2022	(92)		(17 782)	16 483	(1 391)
	2021			(38 785)	38 693	(92)

6.3. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2022 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

за 2022 год - 333 068 тыс. рублей в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс. руб.)
оплата труда за отчетный период	246 728
начисленные на оплату труда налоги и взносы	80 559
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 673
доходы в натуральной форме	4 108
Итого:	**333 068**

за 2021 год – 24 141 тыс. руб, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс. руб.)
оплата труда за отчетный период	20 621
начисленные на оплату труда налоги и взносы	3 519
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-
Итого:	**24 141**

6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями». Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.5. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности, Обществом не принято решение о распределении дивидендов за 2022 финансовый год.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Возникшая политическая напряженность в мире, а также международные санкции, введенные против России и в отношении некоторых российских компаний и граждан, оказывают негативное влияние на российскую экономику. Высокие цены на некоторых рынках в России способствуют росту инфляции.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты действия Общества.

Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении.

6.8. Информация об исправлении ошибок

В 2022 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.9. Представление корректируемой бухгалтерской отчетности

Настоящие письменные пояснения прилагаются к корректируемой бухгалтерской отчетности в связи с дополнительным раскрытием информации о наличии и движении основных средств, о наличии и движении запасов, о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности; дополнительным раскрытием информации о выручке и расходах, о полученных авансах от заказчиков; дополнительным раскрытием информации о корректировках, произведенных в отчетности в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и 25/2018.

6.10. О совместной деятельности

Совместную деятельность Общество не вело.

6.11. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Общество в 2022г. освоение природных ресурсов не осуществляло.

6.12. Реорганизация организаций

Реорганизации организации не было.

6.13. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

Лизингодатель	Остаток задолженности на 31.12.2022 тыс. руб.
АО "Газпромбанк Лизинг"	135 449,17
АО "Сбербанк Лизинг"	33 300,55

ЗАО "Южноуральский лизинговый центр"	53 708,09
ООО "Балтийский лизинг"	15 553,35
ООО "Джон Дир Файнэншл"	51 261,92
ООО "Интерлизинг"	82 790,75
ООО "Каркаде"	22 467,65
ООО "Коматцу БОТЛ Финанс СНГ"	52 008,13
ООО "Лизинг-Трейд"	78 125,77
ООО "Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус"	18 852,191
ООО "Практика ЛК"	153 994,38
ООО "Практика ЛК" (Ураллизинг)	8 179,21
ООО "Райффайзен-Лизинг"	106 209,42
ООО "РЕСО-Лизинг"	5 458,87
ООО "ТЕХНО Лизинг"	2 068,10
ООО "Челябинская индустриальная лизинговая компания"	450 323, 20
ООО «ТЕХНО Лизинг»	946, 32
Итого:	**1 270 697, 08**

6.14. Прочая информация

Контрагент, выдавший обеспечение	**Размер обеспечения, тыс. руб.**
АО "ЭСК-фонд"	20 634 951,37
Никитин Алексей Геннадьевич	
ООО "АВИОР"	
ООО "МК-Фонд"	
Харитонов Павел Владимирович	
ООО "МК-Фонд"	34 428,16
ООО "ЭСК "Энергомост"	36 438,00
Итого:	**20 705 817,53**

Обеспечения обязательств и платежей выданные за 3-х лиц

Контрагент (за кого)	**Кредитор (кому)**	**Дата и номер соглашения**	**Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.**
ООО "СтройКомплекс"	ПАО "Совкомбанк"	1482374/2, 05.02.2020	6 962, 85

Аккредитивы и факторинг отсутствуют.

Банковские гарантии

Контрагент	**Бенефициар**	**Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.**
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	НТЦ ФСК ЕЭС, АО	22 373, 24
	ЦИУС ЕЭС, АО	170 498, 78
АО "ОТП Банк"	ФСК ЕЭС, ПАО	247 737, 66
АО "Райффайзенбанк"	Удоканская медь, ООО	311 030, 08
АО АКБ "ЦентроКредит"	Удоканская медь, ООО	39 341, 01
КБ ЛОКО-Банк (АО)	Россети, ПАО	250 943, 39
	ФСК ЕЭС, ПАО	300 472, 33
	ЦИУС ЕЭС, АО	82 262, 60
ПАО "АК БАРС" БАНК	ФСК ЕЭС, ПАО	4 120 000
	ЦИУС ЕЭС, АО	253 985, 62
ПАО "Металлинвестбанк"	ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-добыча Харьяга, ООО	64 059,19
	ИНК-Запад, АО	422 793, 92
	ИНК-НефтеГазГеология, ООО	100 345, 46
	Связьтранснефть, АО	892 127, 55
	Транснефть, ПАО	1 977, 78
	Транснефть-Дальний Восток, ООО	179 788, 71
ПАО "Совкомбанк"	Удоканская медь, ООО	49 066, 03
	ФСК ЕЭС, ПАО	3 586 704
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	ИНК, ООО	72 852, 48
	Рудник Таборный, ООО	81 000

	Удоканская медь, ООО	188 616,50
	Экоальянс Нева, ООО	68 110
ПАО «Промсвязьбанк»	ФСК ЕЭС, ПАО	5 863 524,80
РНКБ БАНК (ПАО)	ФСК ЕЭС, ПАО	2 539 199, 04
Итого:		**19 908 810, 19**

Генеральный директор _____ П.В. Харитонов

«03» апреля 2023 г.