

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

1. Общие сведения

Акционерное общество "ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЮГО-ЗАПАДА" зарегистрировано в ИФНС России № 27 по г. Москве 18.06.2013г., свидетельство о госрегистрации 77 №015294523, ИНН 7727807054 , КПП 772701001, юридический и фактический адрес: 117292, Москва г, ул. Профсоюзная, дом 3, этаж 3, помещение 308.

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

1. Уставный капитал организации: 100 000 (Сто тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: физическое лицо О. Н. Кябишев и юридическое лицо ООО «ГЭК».
3. Основной вид деятельности: Производство электроэнергии ОКВЭД 35.11.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 года составила 57 человек.
5. Филиалы, представительства отсутствуют. Обособленное подразделение АО «ТСОЮЗ» (Открытое акционерное общество «Территориальная Сетевая Организация Юго-Запад») – запись о государственной регистрации изменений от 27 августа 2014 года – юридический адрес: Московская область, Одинцовский район, город Одинцово, улица Кутузовская, д.4А, офис. 1.
6. Бенефициарными владельцами и связанными сторонами являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале Общества
1	Кябишев Олег Назирович	Гражданин РФ, Технический директор	Учредитель АО «ТСОЮЗ»	22.04.2014	74%
2	Общество с ограниченной ответственностью «Городская электросетевая компания»	108842, г. Москва, вн.тер.г. городской округ Троицк, г Троицк, пл Академическая, д. 4, помещ. 3/18	Новый акционер	01.08.2022	26%
3	ООО «Нордтел»		Хачатуров Д. О. является участник	21.04.2020	10%
4	ООО «ЭЛСТРОЙ»		АО «ТСОЮЗ» является участник	04.07.2019	51%
5	Амиров Руслан Каюмович	Гражданин РФ	Конечный участник ООО «ГЭК» до 01.02.2023 г.		100 % в уставном капитале ГЭК до 01.02.2023"

6	Хачатуров Д.О.	Гражданин РФ	Генеральный директор АО «ТСОЮЗ»	05.07.2013	-
---	----------------	--------------	---------------------------------	------------	---

Были заключены договора на получение займа от Хачатурова Д.О. , срок погашения в течение 2 (двух) лет с момента получения займа.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
66			744 324,57	783 757,34		39 432,77
Хачатуров Дмитрий Олегович			744 324,57	783 757,34		39 432,77
Договор займа от 23.12.2022г.			744 324,57	744 324,57		
Договор займа от 30.12.2022г.				39 432,77		39 432,77
Итого			744 324,57	783 757,34		39 432,77

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год АО «ТСОЮЗ» утверждена приказом генерального директора от 29 декабря 2015 года № 1УП-БУ-2016. В 2016 году учетная политика изменялась. Применяется линейный метод амортизации. Материалы учитываются по фактическим ценам. Списание материально-производственных запасов в производство и на другие цели производится по средней себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Дополнение к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016-2017 года утверждена приказом генерального директора от 25.10.2016 года № 2УП-БУ-2016.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере выполнения работ, оказания услуг.

Управленческие и коммерческие расходы в соответствии с Российским Законодательством в области бухгалтерского учета признаются расходами периода и списываются на финансовые результаты в периоде их возникновения.

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2021 года № 1УП-БУ-22.

3. Основные показатели деятельности организации за 2022 год

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности — 118 342 462 рубля;
- по прочим видам деятельности — 0 рублей;

Прочие доходы составили:

- доходы связанные с реализацией ОС — 833,33 рубля;
- излишне начисленная амортизация — 313 422,90 рублей;
- начислены пени по НДС — -25 994,00 рублей;
- излишки товаров — 9 000,00 рублей;
- переоценка внеоборотных активов — 45 045,73 рублей;

Расходы, связанные с производством и реализацией составили:

Амортизация	11 526 156,99
Аренда земельного участка	2 499,94
Аренда объектов электросетевого хозяйства	7 480 723,84
Аренда техники	685 349,95
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	84 389,28
Документы по тех. присоединению	52 124,99
Земельные работы	220 000,00
Инженерно-геодезические работы	1 120 306,33
Контейнер для мусора	11 666,67
Контейнер для мусора	36 666,67
Малоценное оборудование и запасы	287 466,94
Монтажные работы	2 608 616,67
Объекты ТСОЮЗ	23 125,12
Оплата труда	10 123 087,73
Платная стоянка автотранспорта	166,66
Поверка трансформаторов	34 400,00
Подряд	6 930 628,34
Поиск повреждения КЛ	199 166,67
Проектно-изыскательные работы	2 538 270,20
Работы по замене средств коммерческого учета эл. энергии	3 186 000,00
Расходные материалы	157 069,13
СМР	6 381 490,08
Спецодежда	92 373,34
Списание материалов	5 580 728,16
Страховые взносы	1 888 327,79
Техническое обслуживание энергопринимающего устр.	883 333,33
Уборка территории от снега	11 700,00
Услуги сторонних организаций	176 624,99
Электроэнергия	8 875 136,03
Товары	7 158 535,75
ИТОГО	78 356 131,59

На себестоимость затрат относятся, в том числе:

- Заработная плата и социальные отчисления основных рабочих, непосредственно участвующих в процессе производства и формируются на 20 балансовом счете, при закрытии месяца списываются на б.сч. 90.02.
- Прочие затраты связанные, непосредственно, с производством (аренда электрохозяйства, электроэнергия, ремонт электрооборудования и т.д.) формируется на 20 балансовом счете, при закрытии месяца списываются на б.сч. 90.02.
- Заработная плата и социальные отчисления АУП аккумулируются на 26 балансовом счете, при закрытии списываются на б.сч. 90.08.

Прочие расходы составили: 8 928 560,33 рублей

- Госпошлина – 161 500,00 руб.
- Дисконтирование (арендные проценты) – 2 220 149,37 руб.

- Продукты питания и пр. – 62 524,78 руб.
- Проценты по кредиту – 161 346,04 руб.
- Прочие внереализационные доходы и расходы – 37 000,00 руб.
- Расходы на услуги банков – 824 002,42 руб.
- Расходы не принимаемые для целей налогообложения – 5 118 375,51 руб.
- Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика – 8 153,77 руб.
- СРО – 281 800,00 руб.
- Штрафы/пени – 79 702,44 руб.
- Начислены пени по НДС – (- 25 994,00) руб.

Прочие доходы составили: 342 307,96 рублей

- Излишне начисленная амортизация – 313 422,90 руб.
- Изменение стоимости предметов аренды – 45 045,73 руб.
- Оприходование излишков – 9 000,00 руб.
- Реализация основных средств – 833,33 руб.
- Начислены пени по НДС – (- 25 994,00) руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.:

- Основные средства

Группа ОС	На 01.01.22		На 31.12.22		Срок полезного использования
	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	
Автомобили	19 283 763,18	16 107 841,20	13 020 225,89	8 563 713,04	3-5
Оборудование	551 078,97	185 946,66	1 618 230,23	1 449 416,67	7-10
Подстанции трансформатор ные	2 478 343,70	2 236 559,27	4 165 843,70	3 724 592,90	15-20
Кабельные линии	15 287 979,66	14 726 349,93	15 287 979,66	13 587 884,73	10-15
Офисная техника	927 464,29	387 597,72	1 183 108,34	923 962,52	2-7
Комплект электроснабжение	8 664 569,85	8 628 467,48	80 609 809,03	78 030 093,23	15-20
Земельные участки	0,00	0,00	525 000,00	525 000,00	
Другие виды ОС	0,00	0,00	13 038 924,71	8 846 317,86	
ИТОГО	47 193 199,65	42 272 762,26	129 449 121,56	115 650 980,95	

Стоимостной лимит для основных средств, организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Признаки обесценения основных средств в 2022 году отсутствуют.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

В январе 22 года осуществлена продажа ОС Тойота RAV4

Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Основные средства						
01	2 467 636,71		2 467 636,71	4 935 273,42		
01.01	2 467 636,71			2 467 636,71		
Toyota RAV4	2 467 636,71			2 467 636,71		
, инв.№: 00000034						
01.09			2 467 636,71	2 467 636,71		
Toyota RAV4			2 467 636,71	2 467 636,71		
, инв.№: 00000034						
Итого	2 467 636,71		2 467 636,71	4 935 273,42		

5. Дебиторская задолженность составила: 38 804 624,93 руб.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 10 106 536,20 руб.(в т.ч. б.сч. 60.02 – 10 166 923,71; б.сч.76BA-(-60 387,51)
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 18 273 201,71 руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2 454 513,66 руб.

в том числе:

- Расчеты с подотчетными лицами – 7 908 672,36 руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 61 701,00 руб.

Расходы будущих периодов (Лицензия ПО, домены и пр.) – 163 610,23 руб.

Заемные средства долгосрочные по договору 9038XV5M3TWR2Q0AQ0UW3F от 11.11.2022 составили 8 999 999,94 руб.

Срок погашения в течение 3 (трех) лет с момента получения займа.

Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конеч ное сальд о Дт	Конечное сальдо Кт
Контрагенты						
Договоры						
Период						
67			99 769,34	9 099 769,28		8 999 999,94
67.01				8 999 999,94		8 999 999,94
СБЕРБАНК ПАО				8 999 999,94		8 999 999,94
9038XV5M3TWR2				8 999 999,94		8 999 999,94
Q0AQ0UW3F от 11.11.2022						
Обороты за Ноябрь				8 999 999,94		8 999 999,94
22						
67.02			99 769,34	99 769,34		
СБЕРБАНК ПАО			99 769,34	99 769,34		
9038XV5M3TWR2			99 769,34	99 769,34		
Q0AQ0UW3F от 11.11.2022						

22	Обороты за Декабрь	99 769,34	99 769,34	
Итого		99 769,34	9 099 769,28	8 999 999,94

Заемные средства краткосрочные – 289 432,77 руб.

Счет Контрагенты Договоры	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
66		4 188 471,05	6 310 072,94	2 411 034,66		289 432,77
66.01			749 900,62	999 900,62		250 000,00
СБЕРБАНК			749 900,62	999 900,62		250 000,00
ПАО						
90383479			749 900,62	999 900,62		250 000,00
4TOR2Q0QQ0UW3F						
от 06.07.2022 г.						
66.02			61 576,70	61 576,70		
СБЕРБАНК			61 576,70	61 576,70		
ПАО						
90383479			61 576,70	61 576,70		
4TOR2Q0QQ0UW3F						
от 06.07.2022 г.						
66.03		4 188 471,05	5 498 595,62	1 349 557,34		39 432,77
Кябишев		4 188 471,05	4 754 271,05	565 800,00		
Олег Назирович						
Договор		4 188 471,05	4 754 271,05	565 800,00		
займа						
Хачатуров			744 324,57	783 757,34		39 432,77
Дмитрий Олегович						
Договор			744 324,57	744 324,57		
займа от 23.12.2022г.						
Договор				39 432,77		39 432,77
займа от 30.12.2022г.						
Итого		4 188 471,05	6 310 072,94	2 411 034,66		289 432,77

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность составила: 155 837 967,39 руб.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 80 331 520,39 руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 70 340 462,76 руб. (в т.ч. б.сч. 62.02 – 82 649 272,36 руб.; б.сч. 76AB – (-12 308 809,60))
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:
- Расчеты по налогам и сборам: (НДС – 1 095 548,32 руб., Налог на прибыль – 522 543,00 руб., Земельный налог – 144,00 руб., Транспортный налог – 77 665,00 руб.)
- Расчеты по социальному страхованию – 1 625 733,18 руб. (ОМС – 475 437,44 руб., ОПС – 1 109 176,57 руб., НС и ПЗ – 36 220,09 руб., ФСС – 4 899,08 руб.)
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 193 119,00 руб. (б.сч. 76,05 – развернутое сальдо)
- Задолженность по арендным платежам – 1 801 031,74 руб. (б.сч. 76.07 – развернутое сальдо)

7. ФСБУ 5/2019 применяется перспективно, запасы для управленческих нужд списываются сразу на расходы.

8. Общее количество выпущенных акций-1000 обыкновенных именных акций.

Величина базового убытка на акцию: за 2022 год-0,38 тыс.руб., величина базовой прибыли на акцию за 2021 год-8,88 тыс.руб.

9. Состав органов управления организации Генеральный директор Хачатуров Д.О.

10. Зарплата, страховые взносы и ндфл по основному управленческому персоналу за 2022г.:

- Заработная плата – 1 797 739,38 руб.
- Страховые взносы – 300 962,90 руб.
- НДФЛ – 233 706,00 руб.

11. Применяемая ставка налога на прибыль: ФБ – 3%, РБ – 17%.

12. События после отчетной даты отсутствуют. Влияние на деятельность организации изменения политической обстановки на данный момент оценить невозможно. Если предпринимаемые действия правительства заработают в полную силу, будет налажено импортозамещение, упростится выдача кредитов, а ставки по кредитам начнут снижаться, продолжится в рабочем режиме гос. финансирование проектов и прочее, то положение в нашем сегменте рынка не ухудшится, тем более, что материалы необходимые нам для бесперебойной работы – отечественные, количество потребителей электроэнергии растет год от года.

13. МПЗ – по группам запасов на начало, конец года (балансовая стоимость и сумма обесценения по группе) и их движение в течении года:

Группа МПЗ	На 01.01.22	поступление	списание	на 31.12.22
Сырье и материалы	15 683 793,30	22 783 414,03	15 971 734,73	22 495 472,60
Топливо	839 789,11	2 688 313,70	1 767 887,14	1 760 215,67
Прочие материалы		5 456,67	5 456,67	
Материалы, переданные в переработку на сторону		2 503 824,80	2 503 824,80	
Инвентарь и хоз.прин-ти		15 585,00	15 585,00	
ИТОГО	16 523 582,41	27 996 594,20	20 353 328,54	24 255 688,27

Для работы нам необходимы оборудование и материалы, которые не обесцениваются с течением времени и не теряют первоначальных качеств. Рыночная стоимость используемых материалов только растет в цене.

14. В отчете об изменениях капитала в строке 3313 отражены арендные обязательства на сумму 1 577 166,29 руб. и в строке 3323 отражен перевод основных средств в малоценное оборудование на сумму 2 958 551,26 руб. (ФСБУ25/2018 - ПБУ 18)

По договорам аренды, по которым срок до 12 месяцев ППА не отражается и ФСБУ 25/2018 не применяется в связи с невозможностью определить фактический срок аренды предмета договора (пп.1 п.5 ФСБУ 25/2018).

Характер деятельности организации, связанный с договорами аренды - производство электроэнергии.

В 2022 г. были отражены следующие права пользования активами в бухгалтерском учете Общества:

Наименование объекта	Балансовая	Балансовая	Срок полезного	Ликвидационная
----------------------	------------	------------	----------------	----------------

	стоимость на 01.01.2022 тыс.руб.	на г.,	стоимость на 31.12.2022 тыс.руб.	на г.,	использования, мес.	стоимость
BMW X6 M50d VIN WBAGT610409G23253 , инв.№: 00000035	10855		4695		53	0
LADA LARGUS XTAKS045LN1442619	0		857		60	0
LADA LARGUS XTAKS045LN1444694	0		864		60	0
Аренда по договору № А-1	0		732		29	0
Аренда по договору № АН-08/17-4	0		8115		36	0

Способ начисления амортизации по правам пользования активами - линейный.

Для расчета арендных процентов взята ставка 12 %, это средняя ставка, по которой можно привлечь банковские кредиты.

Ежемесячная ставка дисконтирования $((1+12\%/100\%)^{1/12}-1)*100\%=0,94888$.

01.09.22 был расторгнут договор аренды № А-8 от 10.01.2016 с ЛЕСНОЕ ОЗЕРО КИЗ. Результат от выбытия-списание остаточной стоимости в размере 879 тыс.руб., расчеты с арендодателем закрыты.

15. В отчете о движении денежных средств по строке 4119 «прочие поступления» на сумму 5 814 580,89 руб. отражены возвраты подотчетных сумм, возвраты от поставщиков, поступления наличных денежных средств и по безналичному расчету от физических лиц. По строке 4129 «прочие платежи» на сумму 22 780 743,02 руб. отражены возвраты покупателям, гос.пошлина, прочие налоги и сборы, расходы на услуги банков.

16. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен альтернативным методом, переход на ФСБУ 26/2020 перспективным методом; переход на ФСБУ 25/2018-альтернативным методом. Корректировки произведены на начало года, как допускают ФСБУ. Поэтому сопоставимые данные за прошлый период не менялись.

17. Условный расход по налогу на прибыль в 2022 г.- 5,6 тыс.руб. (28 тыс.руб.*20%). Временные разницы в отчетном периоде возникли исходя из разных методик бухгалтерского и налогового учета кредиторской задолженности, основных средств, убытка текущего периода и арендных обязательств. Исходя из этого в отчетном периоде отражены следующие ОНА и ОНО:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77			1 325 224,07	5 228 223,17		3 902 999,10
Кредиторская задолженность				799 705,57		799 705,57
Основные средства			1 325 224,07	4 428 517,60		3 103 293,53
Итого			1 325 224,07	5 228 223,17		3 902 999,10

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09			5 736 744,32	2 037 172,69	3 699 571,63	
Убыток текущего периода			1 086 163,36	1 086 163,36		
Арендные обязательства			4 650 580,96	951 009,33	3 699 571,63	

18. Непрерывность деятельности:

Организация будет продолжать свою деятельность и не имеет намерений прекращения деятельности. Организация соблюдает условия договоров с контрагентами, что позволяет исключить штрафные санкции и неустойки. Проводимая политика на привлечение большого количества заказчиков наших услуг на выгодных для нас условиях, заключение новых долгосрочных договоров и минимизация расходов в течении короткого срока позволит вывести нашу организацию на новый уровень и улучшить финансовое положение организации.

Сокращение деятельности не планируется, влияние существенных судебных рисков отсутствует. Организация может продолжить непрерывную деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты и не намерена ликвидироваться и сокращать деятельность в дальнейшем.

Данная бухгалтерская отчетность является корректировочной в связи с тем, что исправлены ошибки по начислению транспортного налога, земельного налога, откорректированы показатели Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в связи с дополнением информацией текстовых Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор АО «ТСОЮЗ» Хачатуров Д.О.

15.05.2023г.

