

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

ООО «Электрические сети»

за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Электрические сети» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

I. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Электрические сети»

Сокращённое фирменное наименование юридического лица:

ООО «Электрические сети»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 450018, РБ, г. Уфа, переулок Кооперативный, 20/1

Место нахождения: 450018, , РБ, г. Уфа, переулок Кооперативный, 20/1

Почтовый адрес: 450018, , РБ, г. Уфа, переулок Кооперативный, 20/1

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

450018, , РБ, г. Уфа, переулок Кооперативный, 20/1

Телефон: +7 (347) 246 44 47

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Электрические сети» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Решения об учреждении от 17.04.2012г.

ООО «Электрические сети» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 25.04.2012г., основной государственный регистрационный номер 1120280017780, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 02 № 006866378.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0274165639

Код причины постановки на учет (КПП): 027401001

Участниками Общества являются: Алимбетов Азамат Закариевич, размер доли в уставном капитале 10,2 тыс. руб., что составляет 51% уставного капитала и Тимербаева Зульфия Булатовна, размер доли в уставном капитале 9,8 тыс. руб., что составляет 49% уставного капитала. Оба участника - резиденты РФ.

Правовое положение ООО «Электрические сети», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Электрические сети» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Электрические сети» составляет 20 тыс. (Двадцать тысяч) рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

Учёт основных средств (далее - ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства".

Активы (здания, транспортные средства, электрические сети и оборудование: ВЛ, КЛ, КТПН, КТП, МТП и т.п.), удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учёту в составе ОС вне зависимости от их стоимости. По остальным активам, удовлетворяющим условиям п.4 ФСБУ 6/2020, устанавливается стоимостной лимит в размере, превышающем 40 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение) с учётом проведённых переоценок. Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведённые после принятия к учёту соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчётности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Общество не осуществляло.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в отчетном периоде не имело.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. учитывается в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы». списание по таким малоценным ОС производится в момент передачи в эксплуатацию. Для обеспечения контроля наличия и движения активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

После проведённого анализа было выявлено превышение текущих рыночных цен над фактической себестоимостью невостребованных материально-производственных запасов. В связи с этим было принято решение резерв под обесценение МПЗ в 2023 году не создавать.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Электрические сети» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде создан по дебиторской задолженности со сроком возникновения более 90 дней.

Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участников.

Резервный фонд не создавался.

Обязательства

В отчетности ООО «Электрические сети» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Электрические сети» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Электрические сети» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «Электрические сети» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Отчисления на социальные нужды

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «Электрические сети» по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением директора ООО «Электрические сети». Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе была проведена инвентаризация всего имущества и финансовых обязательств.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	793 832	221 864	219 733

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа, а также информация об изменении стоимости и вариантах использования представлены в Таблицах 2.1 – 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В связи с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н, образованы временные разницы в виде отложенных налоговых активов (ОНА).

Вид активов и обязательств	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Материалы			4
Основные средства	71	33	52
Расходы будущих периодов	17 054	20 729	21 647
Арендные обязательства	3 880	4 526	
Итого строка 1180 бухгалтерского баланса	21 005	25 288	21 703

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Материально-производственные запасы в залог по состоянию на 31.12.2023 не передавались.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3 форме 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включаются в отчетность по состоянию на 31 декабря.

Денежные средства по видам	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах в банках, в т.ч.:	11 325	6 046	7 498
40702810000250004871, Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г.УФЕ	4	4	4
40702810900490004796, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	1 318	442	7 460
Башкирское ОСБ № 8598 (Расчетный)	3	-	34
Депозит, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	10 000	5 600	-
ИТОГО стр. 1250 бухгалтерского баланса	11 325	6 046	7 498

Кассовые операции с денежной наличностью в Обществе не проводились.

3.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер Уставного Капитала составляет 20 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал оплачен полностью.

Изменение добавочного капитала в результате переоценки ОС, проведенной в 2023 году, составило 551 562 тыс. руб. Добавочный капитал на 31.12.2023 составляет 735 808 тыс. руб. и образован за счёт переоценок основных средств.

3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заёмные средства по состоянию на 31 декабря включают:

Контрагент	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
БАНК ВТБ (ПАО) счёт 67.01	8 992	39 661	47 222
Алимбетов Азамат Закариевич счет 67.03	46 786	46 786	46 786
Итого строка 1410 бухгалтерского баланса	55 778	86 447	94 008

Краткосрочные заёмные средства по состоянию на 31 декабря включают:

Контрагент	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
БАНК ВТБ (ПАО) счёт 66.01	21 889	-	-
% по кредит договорам ВТБ счет 67.03	185	495	122
% по договорам займа Алимбетов счет 67.04	491	-	24
Итого строка 1510 бухгалтерского баланса	22 565	495	146

3.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В связи с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н, образованы временные разницы в виде отложенных налоговых обязательств (ОНО), представленных в следующей таблице.

Вид активов и обязательств	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Материалы			4
Основные средства	21 391	20 935	14 976
Расходы будущих периодов			
Резервы сомнительных долгов		508	508
Проценты по обязательствам	571	727	
Итого строка 1420 бухгалтерского баланса	21 962	22 170	15 488

3.9. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2023 арендные обязательства составили 16 551 тыс. руб., в балансе отражены в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

3.10. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в бухгалтерской отчетности оценочное обязательство по неиспользованным отпускам и страховым взносам (стр.1540 баланса). Изменение обязательств раскрыто в форме 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.11. Обеспечение обязательств

Обществом в 2023 году заключены договоры залога с ПАО БАНК ВТБ на общую сумму 17 744 тыс. руб. в обеспечение исполнения обязательств по возврату кредитов.

Изменение обеспечения обязательств раскрыто в форме 8 «Обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.12. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость), в том числе:

Состав доходов	2023 год	2022 год
передача эл/энергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	241 422	198 326
прочая выручка	18 847	10 565
Итого: стр.2110 ОФР	260 269	208 891

3.13. Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы в отчёте о финансовых результатах Общества отражаются как себестоимость продаж, управленческие расходы и прочие расходы. Прочие доходы и расходы отражены в отчёте о финансовых результатах развёрнуто.

Себестоимость продаж	2023 год	2022 год
передача эл/энергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	190 509	171 807
прочая выручка	1 352	234
Итого: стр.2120 ОФР	191 861	172 041

Управленческие расходы по видам	2023 год	2022 год
материальные расходы	1 150	505
страховые взносы	5 042	2 150
заработная плата	29 054	12 457
прочие услуги	1 153	1 542
Итого стр.2220 ОФР:	36 399	16 654

3.14. Проценты к получению

Проценты к получению (стр. 2320 отчёта о финансовых результатах) за 2023 год составили 341 тыс. руб. - проценты по депозитам ПАО ВТБбанк; проценты к получению за 2022 год составили 13 тыс. руб.

3.15. Проценты к уплате

Проценты к уплате (стр. 2330 отчёта о финансовых результатах) за 2023 год составили 9 090 тыс. руб., в т. ч.:

- проценты по кредиту ПАО ВТБбанк 523 тыс. руб.;
 - проценты по кредиту ПАО ВТБбанк 748 тыс. руб.;
 - проценты по кредиту ПАО ВТБбанк 1 263 тыс. руб.;
 - проценты по кредиту ПАО ВТБбанк 1 054 тыс. руб.;
 - проценты по дог. купли-продажи Нуримановское МУП ЖКХ 109 тыс. руб.;
 - проценты по дог. займа с Алимбетовым А.З. 779 тыс. руб.;
 - проценты по дог. займа с Алимбетовым А.З. 2 822 тыс. руб.;
 - проценты по дог. купли-продажи администрация с/п Юмагузинский с/с муницип р-на Кугарчинский район 16 тыс. руб.;
 - процентные расходы в связи с применением ФСБУ 25/2018 по договорам аренды 1 776 тыс. руб.
- Проценты к уплате (стр. 2330 отчёта о финансовых результатах) за 2022 год составили 7 264 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы

Прочие доходы	2023 год	2022 год
доходы, возникшие в результате бездоговорного потребления энергии	3 562	349
доходы от реализации ОС	8	100
доходы от реализации лома	-	88
доходы от сдачи имущества в аренду	15	-
восстановление резерва по сомнительным долгам	5	5
доходы от получения безвозмездного имущ	37	-
доходы прошлых лет	203	1 758
доходы от списания кредиторской задолженности	14	40
судебные издержки, штрафы	511	391
прочие внереализационные доходы	204	139
изменение стоимости предметов аренды	665	84
Итого прочие доходы (стр.2340 ОФР)	5 224	2 954

3.17. Прочие расходы

Прочие расходы	2023 год	2022 год
расходы по соц. выплатам	543	321
Остаточная стоимость реализуемых ОС	-	1 099
расходы по госпошлине	315	640
расходы, возникшие в результате реализации металлолома	-	44
резерв по сомнительным долгам	2 537	
расходы прошлых лет	867	4 898
расходы на услуги банков	112	110
судебные издержки, штрафы	798	3 120
прочие внереализационные расходы	32	176
Итого прочие расходы (стр.2350 ОФР)	5 204	10 408

3.18. Нераспределённая прибыль

По результатам 2023 года получена чистая прибыль 15 530 тыс. руб. (строка 2400 отчёта о финансовых результатах).

IV. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Электрические сети», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Сведения о незавершённых судебных делах на 31.12.2023:

№ дела	Истец	Ответчик	Сумма исковых требований, тыс. руб.
A07-14253/2021	ООО "ЭСКБ"	ООО "Электрические сети"	166
A07-19102/2021	ООО "ЭСКБ"	ООО "Электрические сети"	6
A07-34002/2023	ООО "ЭСКБ"	ООО "Электрические сети"	8 105
A07-40892/2023	ООО "ЭСКБ"	ООО "Электрические сети"	973
A07-9628/2023	ООО "ЭСКБ"	ООО "Электрические сети"	853
A07-3055/2023	ООО "ЭСКБ"	ООО "Электрические сети"	276
A07-8643/2023	ООО "ЭСКБ"	ООО "Электрические сети"	334
A07-29035/2023	ООО "ЭСКБ"	ООО "Электрические сети"	272
ИТОГО истец ООО «ЭСКБ»:			10985
A07-41805/2023	ООО "Электрические сети"	ООО "ЭСКБ"	751
A07-16340/2023	ООО "Электрические сети"	ПАО «Башинформсвязь»	3 576
A07-20232/2023	ООО "Электрические сети"	ООО "ЭСКБ"	2 321

V. Риски хозяйственной деятельности «Непрерывность» деятельности

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации в стране и мире в связи с началом специальной военной операции на Украине и введением против РФ экономических санкций на будущее финансовое положение Общества.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности. Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

VI. Сведения о суммах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу в 2023 году выплачивалась краткосрочное вознаграждение, долгосрочные выплаты (более одного года) отсутствуют.

Сведения о суммах вознаграждения, начисленных основному управленческому персоналу:

№	Вид выплаты	Сумма, тыс. руб.
1	Оплата по окладу	15 332
2	Доплата за совмещение обязанностей	207
3	Доплата за увеличение объема работ.	110
4	Доплата за расширенный объема работ	126
5	Районный коэффициент	3 418
6	Месячная премия сотрудникам	4 729
7	Оплата отпуска по календарным дням	2 330
8	Командировочные	211
9	Оплата больничных листов за счет работодателя	63
10	Страховые взносы	5 151
	ИТОГО	31 677

VII. Список связанных сторон Общества

8.1 Дочерних и зависимых обществ нет.

8.2. ООО «Электрические сети» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

- Учредители :
Алимбетов Азамат Закариевич (размер доли участника Общества- 51%)
Тимербаева Зульфия Булатовна (размер доли участника Общества- 49%)
- Директор:
Хайруллин Ринат Дамирович

Произведены выплаты Алимбетову Азамату Закариевичу:

- по договору займа №ДЗ-01/03 от 21.09.2016 г выплата процентов - 779 тыс. руб., сумма удержанного НДФЛ 101 тыс. руб., остаток долга - 2 686 тыс. руб.;
- по договору займа ДЗ-01/02 от 18.04.2014 г выплата процентов - 2 827 тыс. руб., сумма удержанного НДФЛ 367 тыс. руб., остаток - 44 100 тыс. руб.

VIII. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Обществом в отчетном периоде сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, не совершались.

IX. События, произошедшие после 31 декабря 2023 г.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор



Хайруллин Р.Д.