

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
(текстовая часть)
ООО «Электротеплосеть»

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Электротеплосеть» создано 24 июля 2004 года.

Сведения о регистрации Общества: ООО «Электротеплосеть» зарегистрировано 24.07.2004г. межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 10 по Вологодской области, свидетельство: серия 35 № 000955834, регистрационный № 1043500723595.

Зарегистрировано в ИФНС России № 10 по Вологодской области «24» июля 2004г., свидетельство № 000958533.

ОГРН 1043500723595
ИНН 3526018334
КПП 352601001

Место нахождения: 162390, Вологодская обл., Великий Устюг, Набережная ул., 67.

Правоустанавливающий документ: Устав, утвержден решением общего собрания участников ООО «Электротеплосеть», протокол от 20 февраля 2020 года.

Уставный капитал (п. 4.1 Устава) составляет 10 тыс. руб. Задолженности учредителей по оплате уставного капитала нет.

На конец 2022 года доли в уставном капитале общества принадлежат:

Перевалову В.М. 89 %

Таратину А.М. 5,5 %

Мордовскому С.В. 5,5%

Обособленные подразделения, филиалы и представительства не имеет.

Органами управления Общества являются:

- 1) Коллегиальный исполнительный орган - Общее собрание участников (п. 8.1 Устава).
- 2) Единоличный исполнительный орган (п. 9.1 Устава) – директор Ордин Игорь Васильевич - назначен на должность с 04.03.2020 г. приказ № 38 от 04.03.2020 на основании протокола общего собрания участников от 03.03.2020 г. на срок 1 год, полномочия продлены на основании протокола собрания участников от 02.03.2021, от 18.02.2022г. и от 20.02.2023г. сроком на один год.

Среднесписочная численность персонала:

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Электротеплосеть», включая обособленные подразделения, по состоянию на 01.01.2023 составляет 193 человека.

II. Краткая характеристика деятельности ООО «Электротеплосеть».

Основными видами деятельности ООО «Электротеплосеть» являются производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, а также передача электроэнергии.

С октября 2010 года с ООО «Электротеплосеть» по итогам конкурса были заключены Концессионные соглашения в отношении комплекса имущества, предназначенного для

оказания услуг по производству и реализации тепловой энергии и по транспортировке электроэнергии на территории муниципального образования «Город Великий Устюг».

В январе 30 числа 2012г. между Концендентом и Концессионером было подписано соглашение о расторжении концессионного соглашения в отношении комплекса имущества, предназначенного для оказания услуг по транспортировке электрической энергии на территории муниципального образования «Город Великий Устюг».

С 31 января 2012 года было заключено Концессионное соглашение в отношении комплекса имущества, предназначенного для оказания услуг по транспортировке электрической энергии на территории муниципального образования «Город Великий Устюг», сельского поселения Самотовинское, сельского поселения Трегубовское.

В сентябре 2015 года было заключено Концессионное соглашение в отношении имущества, предназначенного для производства и передачи тепловой энергии на территории двух сельских поселений.

ООО «Электротеплосеть» получены лицензии:

1. На осуществление следующей деятельности: Деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности № (35)-4292-Т от 29.08.2017 года. Срок действия лицензии не ограничен.
2. На осуществление следующей деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-28-006049 от 27.12.2017 года. Срок действия лицензии не ограничен.

III. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро, политическая напряженность в стране, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, оказали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году. В настоящее время политическая и экономическая ситуация в стране является нестабильной.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В 2022 году пандемия коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции совокупно с другими факторами, оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. В результате этого неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности увеличилась. Руководство Общества анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством реализован ряд мероприятий, в том числе: скорректированы планы Общества с учетом снижения спроса на отдельные услуги. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в топливной промышленности в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие: отсутствие запасных частей и материалов на рынке, удорожание топлива.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Необходимое для деятельности Общества в основном приобретается у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги) и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и заемщиков.

Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе, по сомнительной задолженности формируется резерв.

Риск ликвидности

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

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. показывают, что оборотные активы Общества значительно выше его краткосрочных обязательств на 70 916 тыс. руб.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

IV. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Электротеплосеть» за 2022 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года,
- отчета о финансовых результатах за 2022 год,
- отчета об изменениях капитала за 2022 год,
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2022 году составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору.

Ведение бухгалтерского учета возложено: на главного бухгалтера Чебыкину Ольгу Николаевну.

В 2022 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2022 г. произведена инвентаризация:

- объектов незавершенного строительства и прочих вложений во внеоборотные активы;
- остатков незавершенного производства;
- денежных средств на счетах и в кассе;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

V. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Положение по учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2022 год определена в соответствии с приказом № 224 от 30.12.2021г

Раздел 1 Учет и оценка основных средств (ОС)

1.1. При организации учета ОС руководствоваться *ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*, утвержденному Приказом МФ РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются альтернативным способом на основании п.49 ФСБУ 6/2020. Переход производится на 01.01.2022г.

1.2. Принимать к бухгалтерскому учету в качестве ОС активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
(Основание п. 4 ФСБУ 6/2020)

1.3. Объект, удовлетворяющий условиям, принимается к учету на сч. 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию, факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

1.4. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (Основание п. 12 ФСБУ 6/2020)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание п. 13 ФСБУ 6/2020)

Первоначальная стоимость (фактическую стоимость приобретения) основных средств формируется на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и т.д.

1.5. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание п.5 ФСБУ 6/2020).

1.6. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание). (Основание п. 5 ФСБУ 26/2020)

В капитальные вложения не включаются затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их. (Основание п. 16 ФСБУ 26/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. (Основание п. 10 ФСБУ 26/2020)

1.7. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом и производится с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем приобретения ОС.

(Основание п.п.33,35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. (Основание п. 29 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за

исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. (Основание п. 30 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. (Основание п. 31 ФСБУ 6/2020)

1.8. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. (Основание п. 9 ФСБУ 6/2020)

1.9. Объекты по концессионному соглашению учитываются на балансе организации. В соответствии с п.16 статьи 3 Федерального закона № 115-ФЗ от 21.07.2005 года предусмотрено, что объекты концессионного соглашения отражаются на балансе концессионера и производится начисление амортизации таких объектов.

Согласно п.1 статьи 3 ФЗ № 115-ФЗ концессионер обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать имущество, определенное данным соглашением, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать концеденту.

Данные обязательства отражать на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в сумме остаточной стоимости основных средств, переданных обществу по концессионному соглашению. Инвентаризацию проводить 1 раз в год перед составлением годовой отчетности, накопленную амортизацию отражать на балансовом счете 83 «Добавочный капитал» с субсчетом 09 (другие источники).

Раздел 2 Учет и оценка нематериальных активов (НМА)

2.1. При организации учета НМА руководствоваться ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.2. К НМА относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

(Основание: п.3 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н).

2.3. НМА принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

2.4. НМА отражать в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение, предусмотренных п. 8 ПБУ 14/2007. Все вышеуказанные расходы первоначально учитывать на сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" с последующим списанием активов на сч. 04 "Нематериальные активы".

2.5. При принятии НМА к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н).

2.6. Амортизацию по НМА начислять линейным способом. Начисление амортизации по НМА начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету. Амортизационные отчисления по НМА отражать в бухгалтерском учете путем накопления на сч. 05 "Амортизация нематериальных активов". Сумму амортизации рассчитывать исходя из срока полезного использования НМА. Срок полезного использования нематериальных активов при принятии объекта к бухгалтерскому учету определять (Основание п. 26 ПБУ 14/2007) исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, а также исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

Раздел 3 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

3.1. При организации учета МПЗ руководствоваться ФСБУ 5/19 "Запасы", утвержденным приказом МФ РФ от 15 ноября 2019 г. № 180 н.

3.2. Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 "Материалы".

3.3. Приобретенные материалы принимать по фактической себестоимости, за исключением НДС.

Согласно п. 11 ФСБУ 5/2019 к фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Согласно п. 26 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

г) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

д) расходы на рекламу и продвижение продукции;

е) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

3.4. Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.5. 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)

3.6. Учет долгосрочных активов к продаже (ДАП).

Согласно п.10.1 ПБУ 16/02 для целей настоящего Положения под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Согласно п.10.2 ПБУ 16/02 долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

3.7. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Раздел 4 Учет и оценка арендованных основных средств.

При организации учета арендованных основных средств руководствоваться ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом МФ РФ от 16.10.2018 г. № 208 Н.

- ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- не отражать в качестве права пользования активом (ППА) предметы аренды, у которых срок аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018);

- не отражать в качестве права пользования активом (ППА) предметы аренды, у которых рыночная стоимость не превышает 300 000,00 руб. (п. 11 ФСБУ 25/2018). Рыночная стоимость арендованных объектов для бухгалтерского учета определяется комиссией созданной из работников организации;

- стоимость ППА погашается по средством амортизации (п. 17 ФСБУ 25/2018);

- сроков полезного использования ППА не должен превышать срока аренды;

- арендные платежи признавать прямыми производственными расходами и учитывать на счете 20 «Основное производство» по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Раздел 5 Учет финансовых вложений

5.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России № 126н от 10.12.2002.

5.2. Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от прочей деятельности. *(Основание ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н).*

Раздел 6 Учет расходов будущих периодов

- 6.1. К расходам будущих периодов относить расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.
В составе расходов будущих периодов отражать:
- расходы на подписку на периодические печатные издания;
 - расходы на плату за использование программного обеспечения;
 - страховые премии по страхованию объектов и обязательств.
- 6.2. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять в соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной операции и утверждать приказом руководителя организации. Списание расходов будущих периодов со сч. 97 производить равномерными долями (ежемесячно), начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до полного срока их потребления.
- 6.3. НДС по расходам будущих периодов принимать к вычету в полном объеме после их получения и принятия к учету.

Раздел 7 Учет доходов.

- 7.1 Учет реализации осуществлять по моменту отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателям расчетных документов. Учет реализации товаров вести на сч. 91 "Прочие доходы", доходы от работ и услуг по обычной деятельности отражать на сч. 90 «Продаж»
- 7.2 К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы по регулируемым видам деятельности предприятия, а также связанные с регулируемыми видами деятельности сопутствующие услуги и работы. Также прочие услуги и работы доля которых в общей выручке превышает порог существенности.
(Основание: п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Раздел 8 Учет расходов по кредитам и займам

- 8.1. Начисления и распределения процентов по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых начислены.
(Основание: п. 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Раздел 9 Учет резервов

- 9.1 Резерв предстоящих расходов на отпуска не создается.
(Основание: п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России № 34н от 29.07.98).

9.2 Резерв сомнительных долгов создается и корректируется один раз в год (в конце года) в части задолженности контрагентов (юридических лиц) в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

(Основание: п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России № 34н от 29.07.98).

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства: а) нарушение должником сроков исполнения обязательства; б) наличие информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в п. 9.2 учетной политики, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Прострочки нет		100%
Просрочка от 46 до 90 дней	50%	
Просрочка более 90 дней	100 %	

9.3 Резервный фонд в ООО не создается.
(Основание: ст. 30 Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г.)

Раздел 10 Учет расходов

10.1 Порядок учета и распределения (списания) общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений организации и статей расходов и включаются в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Система директ-костинг не применяется. Распределение (списание) общехозяйственных расходов на себестоимость продукции (работ, услуг), отражаемых на сч.20 «Основное производство», осуществляется пропорционально НВВ (необходимой валовой выручке) по регулируемым видам (направлениям) деятельности, утвержденной органами регулирования на соответствующий год.

10.2 Порядок учета и распределения (списания) расходов вспомогательных производств.

Расходы вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» в разрезе подразделений, статей расходов. Прямые расходы вспомогательных производств (расходы, которые можно отнести конкретно на выпуск определенной продукции, работ, услуг или виду деятельности) распределяются напрямую на себестоимость соответствующей продукции, работ или услуги в соответствии с первичными документами на сч. 20 «Основное производство». Косвенные расходы вспомогательных производств (расходы, которые невозможно определенно отнести на выпуск конкретной продукции) распределяются на себестоимость продукции, работ и услуг пропорционально НВВ (необходимой валовой выручке) по регулируемым видам (направлениям) деятельности, утвержденной органами регулирования на соответствующий год.

10.3 Учет прямых производственных расходов.

Учет прямых расходов предприятия ведется на сч. 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат, подразделений организации, номенклатурных групп (направлений деятельности) продукции, работ, услуг. Сч. 20 закрывается (списывается) на сч. 90.02 «Себестоимость выпущенной продукции». На предприятии по определенным номенклатурным группам (направлениям деятельности) осуществляется по-заказный метод учета прямых расходов. При применении данного метода вводится дополнительный аналитический срез учета расходов — заказ покупателя или заказ на производство, который ведется в отдельных регистрах учета. В соответствии с по-заказным методом учета в течение всего срока выполнения заказа расходы по заказу не списываются в себестоимость до завершения заказа (предъявления заказчику акта выполненных работ и счета фактуры), т. е. формируют НЗП «незавершенное производство» на начало-конец отчетного периода. Также НЗП могут формировать прямые расходы предприятия по подразделениям, которые не имели выпуска продукции, работ, услуг в отчетном месяце. Расходы по таким подразделениям будут накапливаться на НЗП до тех пор, пока не произойдет выпуск продукции, работ, услуг

Раздел 11 Финансовые результаты деятельности предприятия

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) определять за отгруженные товары (работы, услуги) независимо от оплаты (поступления денежной выручки).

Раздел 12 Чистая прибыль и ее использование

Чистую прибыль распределять и использовать согласно порядку, определенному Учредительными документами.

Сведения об изменениях в учетной политике.

Существенных изменений в учетной политике в 2022 году не было.

VI. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150 и 1160)

Данные о первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного года; информация о поступлении и выбытии за отчетный год; данные о начисленной амортизации за отчетный год; об изменении первоначальной стоимости и накопленной амортизации в результате переоценки за отчетный год; а также аналогичные данные за предыдущий год по основным группам/видам основных средств отражены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в 2022г., 2021г., 2020г. не проводилась.

В течение 2022 года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Наличия в Обществе основных средств и инвестиционных затрат, связанных с инновациями, нет.

Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация, в Обществе по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. отсутствуют.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, в Обществе по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. отсутствуют.

В 2022 году ликвидационное оценочное обязательство на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды не признавалось в виду незначительности ожидаемых затрат на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды.

Выбытие объектов основных средств в разрезе основных групп за отчетный и предыдущий период отражено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. Выбытие произведено вследствие вывода морально устаревшего оборудования из эксплуатации, а также передачи в собственность другим юридическим лицам.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование, в отчетном и предыдущем периодах отсутствуют.

По состоянию на 31.12.22г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на начало и конец отчетного года, фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за отчетный период, информация о списанных за отчетный год капитальных вложениях, информация о капитальных вложениях, признанных в отчетном периоде новыми объектами основных средств либо увеличивших стоимость

существующих основных средств, а также аналогичные данные за предыдущий год приведены в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Величина незавершенных капитальных вложений в виду её незначительности включается в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2022г. не производились.

Списание незавершенных капитальных вложений в 2022г, 2021г. Обществом не производилось.

Выплата авансов, предварительной оплаты, задатка, в связи осуществлением капитальных вложений в отчетном и предыдущем периодах Обществом не производилась.

По состоянию на 31.12.2022г. Обществом проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

Данные об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022г., 2021г. приведены в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Данные об ином использовании основных средств по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. приведены в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

В отчетном периоде Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Характер договоров аренды в 2022г., по которым Общество не принимает к учету право пользования активом:

- краткосрочная аренда (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды).

- аренда активов с низкой стоимостью (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.).

Стоимость арендованного имущества по краткосрочным договорам и договорам с низкой стоимостью актива отражена по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» таблицы 2.4

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2022г. являются незначительными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2022г. не производился, поскольку изменения в условия договоров аренды не вносились.

Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

Наличие и движение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды отражено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Долгосрочных финансовых вложений в 2022, 2021, 2020 годах не осуществлялось.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2022 составляют 84 478 тыс. рублей, на 31.12.2021 86 964 тыс. руб., на 31.12.2020 37 612 тыс. руб., из них предоставлены процентные займы на 31.12.2022 составляют 15 362 тыс. руб., на 31.12.2021 2 448 тыс. руб., на 31.12.2020 296 тыс. руб. Эти суммы состоят из вложений в следующие предприятия:

Наименование	Сумма, тыс. руб.			Доля в общей сумме на 31.12.2022 в %
	2022 г.	2021 г.	2020 г.	

Процентный заем ИП Норицина И.Н.		37	296	
Процентный заем ИП Перевалов В.М.	11 801	1 400		77
Процентный заем ООО «Строй К»	1 560	1 010		10
Процентный заем ООО «ВТС»	2 000			13

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022, 2021, 2020 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не производится.

Данные по финансовым вложениям, обремененным залогом, а также финансовым вложениям, переданным третьим лицам (кроме продажи) приведены в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

Запасы (Строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Данные по балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге отражены в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Резерв под обесценение запасов в 2022, 2021, 2020 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Данные о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. отражены в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Основная дебиторская задолженность по реализации продукции, товаров, выполненные работы, услуги по следующим покупателям, тыс. руб.:

Контрагенты	Дебиторская задолженность на конец 2020г.	Дебиторская задолженность на конец 2021г	Дебиторская задолженность на конец 2022г
ССК ООО	10 221	9 678	11 220
УК Великий Устюг	3 256	3 377	2 895
ЧАСТНЫЙ СЕКТОР	65 926	69 337	71 877
Энергосбыт	41 460	41 460	41 350

В 2022 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, на общую сумму 2 540 тыс. руб.

В 2021 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 3 000 тыс. руб.

В 2020 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 3 809 тыс. руб

В 2022 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договорам с ООО «ВТС» в сумме 4 909 тыс. руб., с ООО «ССК» в сумме 73 тыс. руб. В 2021 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договорам с ООО «ССК» в сумме 300 тыс. руб. В 2020 году штрафных санкций не предъявлено.

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного и предыдущего периодов отражена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 274 тыс. руб. Списание в 2022г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 10 тыс. руб.

Восстановление резерва в 2022г. произведено в сумме 110 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

В 2021 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 2 тыс. руб. Списание в 2021г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 128 тыс. руб. Восстановление резерва в 2021г. произведено в сумме 49 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

В 2020 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 185 тыс. руб. Списание в 2020г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 29 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства Общества составляют:

тыс. руб.

Структура	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
денежные средства в кассе	89	196	127
расчетный счет	2 782	6 155	3 159
переводы в пути	305	145	-

Прочие оборотные активы (Строка 1260)

В составе прочих оборотных активов отражены:

- расходы будущих периодов на 31.12.2022 составили - 650 тыс. руб., на 31.12.2021 - 696 тыс. руб., на 31.12.2020 743 тыс. руб.

Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)

В 2022, 2021, 2020 годах Обществом не привлекались кредиты и займы.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Основная кредиторская задолженность возникла по расчетам с поставщиками, тыс. руб.:

Контрагенты	Кредиторская задолженность на конец 2020г.	Кредиторская задолженность на конец 2021г.	Кредиторская задолженность на конец 2022г.
Вологдарегионгаз ООО	21 290	24 767	24 537
ВТС ООО	36 535	42 154	1 485
РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД	12 036	11 820	11 903
ССК ООО	4 754	2 339	2 878

В 2022 году произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента на общую сумму 28 тыс. руб.

В 2021 году произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента на общую сумму 60 тыс. руб.

В 2020 году произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента на общую сумму 3 тыс. руб.

Данные о просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 5.4 Пояснений

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

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет.

Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2022 год.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

Размер уставного капитала Общества за отчетный год не менялся.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

В 2021, 2020 году размер уставного капитала не менялся.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества отражен по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса. Добавочный капитал в 2022 году составил 246 557 тыс. руб. Изменение добавочного капитала обусловлено изменением обязательств по концессионным соглашениям. Концессионные обязательства в сумме остаточной стоимости основных средств отражены на счете 76 субсчет 06 бухгалтерского учета в сумме 102 551 тыс. руб. на 31.12.2022 года.

	На конец 2020 г., тыс. руб.	На конец 2021 г., тыс. руб.	На конец 2022 г., тыс. руб.
Добавочный капитал	338 139	223 146	246 557

Резервный капитал

Резервный капитал Общества отражен по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса.

Резервный капитал, по состоянию на 31.12.2022г. составил 202 тыс. руб. Его величина не менялась за последние три года.

Расходы за счет фонда не производились.

Нераспределенная прибыль

Общество имеет нераспределенную прибыль (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.22 - в размере 1 529 тыс. руб., по состоянию на 31.12.21 – (21 102) тыс. руб., по состоянию на 31.12.20 – (58 027) тыс. руб.

2) Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

Доходы от реализации в 2021 году составили 490 572 тыс. руб., в том числе:

Направление деятельности	Выручка без НДС 2022 год, тыс. руб.	Выручка без НДС 2021 год, тыс. руб.
Передача тепловой энергии Бобровниково	74	210
Передача тепловой энергии СП Самотовинское	3 112	3 029

Прием платежей с физ. лиц	200	336
Тепловая энергия	300 501	324 239
Тепловая энергия Самотовинский с/с	2 909	2 735
Технологическое присоединение к э/сетям до 15 кВт	268	67
Технологическое присоединение к э/сетям свыше 15 кВт	558	466
Транспортировки э/энергии	168 658	165 181
Услуги	14 164	13 275
Установка общедомовых узлов учета тепловой энергии	127	390
Итого:	490 572	509 940

Деятельность ООО «Электротеплосеть» напрямую зависит от природных условий. Снижение выручки в 2022 году по сравнению с выручкой в 2021 году на 19 368 тыс. руб. обусловлено более высокими температурами воздуха в 2022 году. Снижению выручки так же способствовало снижение тарифа на 4,3% в 2022 г. по сравнению с 2021 г.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210 и 2220)

Затраты на производство (расходы на продажу) по элементам раскрыты в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Себестоимость продаж

Себестоимость	За 2022г.	За 2021г.
Передача тепловой энергии Бобровниково	148	45
Передача тепловой энергии СП Самотовинское	3 366	3 129
Тепловая энергия	270 512	290 505
Тепловая энергия Самотовинский с/с	5 905	5 805
Технологическое присоединение к э/сетям до 15 кВт	20	1
Технологическое присоединение к э/сетям свыше 15 кВт		4
Транспортировки э/энергии	163 836	161 544
Услуги	9 956	8 290
Итого:	453 743	469 355

Управленческие расходы в 2022 году составили 20 802 тыс. руб., в 2021 году – 20 453 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

В 2022 году Общество не получало доходов от участия в других организациях.

Проценты к получению составили 6 739 тыс. руб. в 2022 году и 1 959 тыс. руб. в 2021 году.

Сумма прочих доходов составила 5 712 тыс. руб. в 2022 году и 10 040 в 2021 году, в т.ч.:

Расшифровка прочих доходов	За 2022г.	За 2021г.
Возмещение затрат из бюджета (субвенции)	28	28
Выплаты по суду	190	1 554
Госпошлина	351	374
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	120	49
Кредиторская задолженность	28	60

Пени по договорам с потребителями	594	508
Поступления от выбытия ОС	1	1
Поступления от списания материалов		3
Прибыль (убыток) прошлых лет	42	222
Прочие	25	249
Реализация металлолома и макулатуры	1 791	3 233
Реализация ОС	1 956	1 312
Реализация ТМЦ	586	392

Прочие расходы составили 18 718 тыс. руб. в 2022 году и 32 293 тыс. руб. в 2021 году., в т.ч.:

Расшифровка прочих расходов	За 2022г.	За 2021г.
Выбытие ОС вследствие износа	5 161 570,54	1 256 000,00
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	2 539 964,26	3 000 279,89
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	4 982 374,96	300 047,19
Госпошлина	432 617,65	272 135,72
Услуги банка	692 672,43	440 746,61

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах Общества за 2022г. отражены расходы, связанные с уплатой штрафов и пеней по налогам и страховым взносам.

VII. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество применяет пооперационный (затратный) метод определения разниц путем сравнения доходов и расходов.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина чистой прибыли рассчитана путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на сумму ПНР (ПНД), увеличения ОНА и ОНО.

Ставка налога на прибыль в 2022, 2021 году составила 20%.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2022 году составила 32 496 тыс. руб. Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный период составила 16 248 тыс. руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 16 248 тыс. руб. Сумма исчисленного налога на прибыль в 2022 году составила 3 250 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) обусловлен возникновением (погашением) временных разниц как в 2022 году, так и в 2021 году.

Отложенный налоговый актив (ОНА) в 2022г отсутствует в учете.

Организация в налоговом учете, согласно налоговой декларации по налогу на прибыль, числит суммы убытка, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. Остаток перенесенного убытка на начало года составлял 20 988 744 руб., в т.ч. за 2018 год 10 517 055 руб. и 2019 – 10 471 689 руб. Остаток на конец года составил 4 740 606, оборот по данной операции не отражен в учете ошибочно, но отражен в отчете о финансовых результатах в строке 2412.

Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) на 01.01.2022г. составила 11 тыс. руб., в 2022г. начислено ОНО в сумме 71 тыс. руб., погашено в сумме 61 тыс. руб., на 31.12.2022г. составил 293 руб.

ОНО признано и погашено в результате возникновения временной разницы в начислении амортизации по основным средствам.

В результате по строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражены данные о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за 2022 год в сумме - 4 681 тыс. руб.

VIII. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По результатам деятельности за 2022 год Обществом получена чистая прибыль в размере 22 631 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2021 год – 14 372 тыс. руб.

Чистая прибыль увеличилась на 8 259 тыс. руб., за счет снижения прочих расходов.

Собрание акционеров ООО «Электротеплосеть» (протокол от 17.03.2022г.) утвердило годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год, а также распределение чистой прибыли Общества за 2021 год. Согласно решению собрания акционеров, чистая прибыль за 2021 год в сумме 14 372 тыс. руб. решено направить на покрытие убытков предыдущих периодов.

Вопрос о распределении прибыли 2022 года будет решаться на годовом общем собрании акционеров Общества, которое должно состояться в марте 2022 года.

Чистые активы

Чистые активы Общества, рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на:		
	31.12.2020г.	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Активы, принимаемые к расчету	405 489	427 226	413 469
Пассивы, принимаемые к расчету	125 166	224 971	165 171
Стоимость чистых активов	280 323	202 255	248 298

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022 года составила 248 298 тыс. рублей, что на 46 043 тыс. рублей больше, чем на 31.12.2021 года.

Величина чистых активов на 31.12.2022 превышает величину уставного капитала, равную 10 тыс. руб.

В Обществе отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

Общество не производило в 2022 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество, способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Аффилированными лицами Общества являются:

Учредитель предприятия – Перевалов Василий Михайлович – 89 % доли уставного капитала.

Директор – Ордин Игорь Васильевич с 04.03.2020 года. Его годовой доход за 2022 год согласно справки 2-НДФЛ составил 1 116 333,60 руб.

Единая группа, объединяющая несколько групп на основании наличия в каждой группе единого члена (п. 8 ч. 1 ст. 9 Закона о защите конкуренции):

1. ООО ПК«УстюгХлеб» ОГРН 1193525027080 100% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М.

Расчеты в 2022 году:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
ПК УСТЮГХЛЕБ	592 509,60		2 343 104,68	2 182 711,19	752 903,09	
ООО						
Бурение отверстий в пом. ГРП ул. М.Горького, д.4 (3121,13)	3 121,13			3 121,13		
62	3 121,13			3 121,13		
Монтаж баннера (12 868,50)			12 868,50	12 868,50		
62			12 868,50	12 868,50		
Оказания услуг	22 900,00		89 450,00	67 850,00	44 500,00	
62	22 900,00		89 450,00	67 850,00	44 500,00	
Переоформление документов (1000,00)			2 000,00	2 000,00		
62			2 000,00	2 000,00		
Сварочные работы по заявке			6 444,35	6 444,35		
62			6 444,35	6 444,35		
2020 г. Транспортировка э/э	566 488,47		2 162 453,93	2 020 539,31	708 403,09	
62	566 488,47		2 162 453,93	2 020 539,31	708 403,09	
Х/б изделия			69 887,90	69 887,90		
60			69 887,90	69 887,90		
Итого	592 509,60		2 343 104,68	2 182 711,19	752 903,09	

2. ООО «Великоустюгская теплосеть» ОГРН 1113538000542 100% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М.

Расчеты в 2022 году

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
ВТС ООО		42 154 351,84	49 701 379,46	7 032 027,62	515 000,00	
Договор аренды Кузино 2019 год (459 352,15) в год 38 279,35 в месяц		1 656 983,75	1 656 983,75			
60		1 656 983,75	1 656 983,75			
Договор аренды ТП кот.№9 Кузино			15 000,00		15 000,00	
60			15 000,00		15 000,00	
Договор аренды Энергоцентра 2014 год		11 073 412,09	11 073 412,09			
60		11 073 412,09	11 073 412,09			
Договор аренды Энергоцентра(ССРЗ) 2016 г. (1 259 780,50)		9 367 856,00	9 367 856,00			
60		9 367 856,00	9 367 856,00			

Договор купли-продажи котельной №9 п.Кузино		20 056 100,00	20 056 100,00		
60		20 056 100,00	20 056 100,00		
Договор купли-продажи ТП кот.№9 Кузино			622 739,73	2 122 739,73	1 500 000,00
60			622 739,73	2 122 739,73	1 500 000,00
Процентный договор займа б/н от 21.03.22			2 000 000,00		2 000 000,00
58			2 000 000,00		2 000 000,00
Расчеты по претензиям			4 909 287,89	4 909 287,89	
76			4 909 287,89	4 909 287,89	
Итого		42 154 351,84	49 701 379,46	7 032 027,62	515 000,00

3. ООО «Пчелка» ОГРН 1023502689814 100% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М.

Расчеты в 2022 году:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Счет						
Пчелка ООО	89 290,64		1 995 267,39	2 195 162,57		110 604,54
Доп.соглашение к дог.оказание консультационных услуг (использовать в расчетах с апреля 2020 года)		157 994,00	1 657 904,00	1 619 966,00		120 056,00
60		157 994,00	1 657 904,00	1 619 966,00		120 056,00
Исследование ДУ установок			327 000,00	327 000,00		
60			327 000,00	327 000,00		
Монтаж узла учета газа Луначарского, 65-А (83014,42)	244 275,57			244 275,57		
62	244 275,57			244 275,57		
Оказание услуг			4 115,30		4 115,30	
62			4 115,30		4 115,30	
Транспортировка эл. энергии	3 009,07		6 248,09	3 921,00	5 336,16	
62	3 009,07		6 248,09	3 921,00	5 336,16	
Итого	89 290,64		1 995 267,39	2 195 162,57		110 604,54

4. ООО «Вена» ОГРН 1143538000858 100% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М.

Расчеты в 2022 году:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Счет						
ВЕНА ООО	34 787,04		399 275,77	381 786,23	52 276,58	
Обслуживание котельной ТЦ "ВЕНА" ул. Красная, д.106 (10 170,00 в мес.)	10 170,00		122 040,00	101 700,00	30 510,00	

62	10 170,00		122 040,00	101 700,00	30 510,00	
Транспортировка эл. энергии	24 617,04		277 235,77	280 086,23	21 766,58	
62	24 617,04		277 235,77	280 086,23	21 766,58	
Итого	34 787,04		399 275,77	381 786,23	52 276,58	

5. ИП Перевалов В.М.

Расчеты в 2022 году:

Контрагенты периода	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Счет						
Перевалов Василий Михайлович ИП	1 983 456,93		30 109 775,18	19 824 600,02	12 268 632,09	
Аренда а/м КАМАЗ Т392СТ35 с пролонгацией		10 000,00	75 000,00	65 000,00		
60		10 000,00	75 000,00	65 000,00		
Аренда экскаватора (5000,00 в месяц)	10 000,00				10 000,00	
62	10 000,00				10 000,00	
Договор купли-продажи земельных участков			6 086 400,00	6 086 400,00		
60			6 086 400,00	6 086 400,00		
Договор купли-продажи т/с автокран КС-55713- 1 (2 834 000,00)			2 834 000,00	2 834 000,00		
60			2 834 000,00	2 834 000,00		
Договор купли-продажи т/с КАМАЗ 55111-15 (1 546 000,00)			1 546 000,00	1 546 000,00		
60			1 546 000,00	1 546 000,00		
Замена поврежденной КЛ- 0,4 кВ ТП-108 на СИП (96 988,63)	90 806,82				90 806,82	
62	90 806,82				90 806,82	
Монтаж рекламных банеров (10540,82)			10 540,82		10 540,82	
62			10 540,82		10 540,82	
Новатор, работы на стадионе	2 225,46			2 225,46		
62	2 225,46				2 225,46	
63				2 225,46		2 225,46
Обслужива ние котельной ТЦ "Прага" (10 170,00)	81 360,00			81 360,00		
62	81 360,00				81 360,00	
63				81 360,00		81 360,00
Оказание услуг (аренда транспорта)	96 190,26		17 850,00		114 040,26	
62	96 190,26		17 850,00		114 040,26	
Оказания услуг	31 804,85			31 804,85		
62	31 804,85				31 804,85	
63				31 804,85		31 804,85
Покупка щеточного оборудования (200 000,00)			200 000,00	200 000,00		

60			200 000,00	200 000,00		
Продажа ТМЦ	79 553,63		660,00		80 213,63	
62	79 553,63		660,00		80 213,63	
Процентны й договор займа 1 млн			1 114 000,00	1 114 000,00		
58			1 114 000,00	1 114 000,00		
Процентны й договор займа 11 600 тыс.			11 801 315,07		11 801 315,07	
58			11 801 315,07		11 801 315,07	
Процентны й договор займа 600 тыс с доп.согл.			614 219,18	614 219,18		
58			614 219,18	614 219,18		
Процентны й договор займа с доп.согл.	1 400 000,00			1 400 000,00		
58	1 400 000,00			1 400 000,00		
Ремонт водоподогревателей (2131,25)	2 131,25				2 131,25	
62	2 131,25				2 131,25	
Ремонтно- строит. работы на объекте «Ремонтная площадка»			1 434 504,00	1 434 504,00		
60			1 434 504,00	1 434 504,00		
Сварочные работы на фундаменте (3106,42)			3 106,42		3 106,42	
62			3 106,42		3 106,42	
Теплоснаб жения	11 023,60		24 753,72	27 508,26	8 269,06	
62	11 023,60		24 753,72	27 508,26	8 269,06	
Тех.надзор по стр-ву газопровода Советский пр- т(5000)	3 334,00			3 334,00		
62	3 334,00			3 334,00		
Тех.обслуж ивание котельной ул.Васендина,3 (5000,00)	5 000,00			5 000,00		
62	5 000,00			5 000,00		
ТО котельная ТЦ Прага	4 329,60			4 329,60		
62	4 329,60			1 071,60	3 258,00	
63				3 258,00		3 258,00
Транспорти ровка эл. энергии	160 547,46		810 933,97	823 272,67	148 208,76	
62	160 547,46		810 933,97	823 272,67	148 208,76	
ТС г.Коряжма	15 150,00			15 150,00		
62	15 150,00			15 150,00		
Услуги шиномонтажа			2 440,00	2 440,00		
60			2 440,00	2 440,00		
Устройство фундамента ремонтной площадки (2 534 052,00)			3 534 052,00	3 534 052,00		
60			3 534 052,00	3 534 052,00		
Итого	1 983 456,93		30 109 775,18	19 824 600,02	12 268 632,09	

6. С такими организациями как ООО «Устюгстройпроект» ОГРН 1073538000909 24.26% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М., ООО «Агенство Орбита» ОГРН 1163525050435 100% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М. расчеты не осуществлялись, задолженность отсутствует.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Расходы на содержание управленческого персонала, который является для Общества связанной стороной в соответствии с ПБУ 11/2008, составили за 2022 год 2 603 тыс. руб.

К таким расходам относятся:

- заработная плата управленческого персонала (с учетом выплат по среднему заработку: отпускные, оплата за период нахождения в командировках, компенсации за неиспользованный отпуск) за 2022 год в сумме 2 222 тыс. руб.

- страховые взносы за 2022 год в сумме 381 тыс. руб.

Размер выплат директору определен трудовым договором.

Вознаграждение директору, выплаченное в 2022 г., составило 1 116 тыс. руб. Начисленная на него сумма страховых взносов - 191 тыс. руб.

X. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. В соответствии со ст. 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных данным Федеральным законом.

В том случае, когда бенефициарный владелец имеет возможность контроля организации, он является связанной стороной (п. 6 ПБУ 11/2008).

Конечным бенефициаром ООО «Электротеплосеть» является Перевалов Василий Михайлович, как учредитель компании ООО «Электротеплосеть», владеющий долей 89%.

С Переваловым В.М. в 2022 году операции не осуществлялись.

XI. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. Резерв на оплату отпусков в 2021 г. не начислялся.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом не было выдано поручительств кредиторам третьих лиц.

Условные активы

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у Общества не имеется.

Информация об участии в судебных разбирательствах

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2022 год, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых Общество выступает истцом и вероятность взыскания денежных средств в пользу Общества высокая, является на 31.12.2022 года несущественной.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, является на 31.12.2022 года несущественной.

В течение 2022 г. Общество не принимало участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и финансовые результаты его деятельности. Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2022 отсутствуют.

XII. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Информация о затратах на энергетические ресурсы раскрывается в соответствии с п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение 2022 года энергетических ресурсов составили 239 371 тыс. руб.

В 2022 году поставщиком электроэнергии являлось Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"

Расходы на электроэнергию за 2022 год составили 105 243 тыс. руб. Потреблено электроэнергии в 2022 году 4 816 тыс. кВтч.

В 2022 году поставщиком газа являлось ООО "Газпром межрегионгаз Вологда". Закупки газа составили 25 118 тыс. м³ на сумму 134 128 тыс. руб.

Указанные расходы осуществлены в производственных целях. В Обществе ведутся мероприятия по сбережению энергоресурсов.

XIII. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

Прекращаемая деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в

течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2022 году не принималось.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» («Обществах с ограниченной ответственностью») крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2022 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Совместная деятельность

В 2022 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимало решения о раскрытии информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Государственная помощь

Государственная помощь отражена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В 2022, 2021 годах государственная помощь Обществу не предоставлялась.



Директор

Главный бухгалтер

ДИРЕКТОР

Ордин И.В.

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

Чебыкина О.Н.

21.03.2023

