

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Электротеплосеть»
за 2023 год

I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Электротеплосеть» (в дальнейшем именуемое также «Общество»)

Сокращенное наименование ООО «Электротеплосеть»

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 № 0009558533.

ОГРН 1043500723595

ИНН 3526018334

КПП 352601001

Место нахождения: 162390, Вологодская область, Р-н Великоустюгский, г. 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 2023 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.

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 178 человек.

Основные виды деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

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.

3. На осуществление следующей деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ЛО57-00109-35/00641892 от 02.04.2010 года. Срок действия лицензии не ограничен.

4. На осуществление следующей деятельности: Деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности № ЛО20-00113-35/00039857 от 17.09.2010 года. Срок действия лицензии не ограничен.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА

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 29.02.2024 г. сроком на один год.

III. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

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.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Вологодской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

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 2023 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года,
- отчета о финансовых результатах за 2023 год,
- отчета об изменениях капитала за 2023 год,
- отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023

год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2023 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 2023 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2023 г. произведена инвентаризация:

- объектов незавершенного строительства и прочих вложений во внеоборотные активы;
- основных средств;
- 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.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Существенных корректировок данных предшествующего периода не было.

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 2023 год определена в соответствии с приказом № 124-П от 29.12.2022 г.

Учет основных средств

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

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)*

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.

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.

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)*.

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)*

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)

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)

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).

Объекты по концессионному соглашению учитываются на балансе организации обособленно от других видов имущества. 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.

Для учета обязательств по полученному от концедента имуществу применять балансовый счет 83 «Добавочный капитал» с субсчетом 09 (другие источники).

Учет аренды (лизинга)

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

Если организация выступает в качестве арендатора (лизингополучателя), то:

- 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.

Если организация выступает в качестве Арендодателя (лизингодателя), то:

- ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт не применяется;
- в части операционной аренды - доходы от аренды признаются равномерно (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99);
- при наличии права применять упрощенные способы учета - решение учитывать любую аренду как операционную (за исключением договоров, по которым право собственности на объект аренды переходит к арендатору или которые он имеет право выкупить по цене значительно ниже справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018).

Учет нематериальных активов

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

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).

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

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".

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).

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.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных финансовых вложений.

Для целей последующей после приобретения оценки, финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Учет запасов

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

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

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.

3.1. Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

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

3.2. 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)

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.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчиком.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере изготовления продукции в целом, по завершению выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате осуществления основной деятельности отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами.

Доходы от реализации ОС, бывших в употреблении, считать прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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.

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.

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

Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 25.000.000 руб.

Учет резервов по сомнительным долгам

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»
Просрочки нет		100%
Просрочка от 46 до 90 дней	50%	
Просрочка более 90 дней	100 %	

Учет оценочных обязательств

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

Резерв предстоящих расходов на отпуска не создается.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Организация применяет балансовый метод учета разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в

иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладов), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Учет уставного, добавочного и резервного капитала

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. – 10 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год ретроспективно (или без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022).

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

Сведения об изменениях в учетной политике.

Существенных изменений в учетной политике в 2023 году не было.

VI. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г.

Нематериальные активы (НМА) (строка 1110)

Первоначальная стоимость с учетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения по отдельным видам НМА на начало и конец отчетного и предыдущего года отражены в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Стоимость поступления и списания, сумма начисленной амортизации НМА в течение отчетного и предыдущего годов также отражены в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Переоценка НМА не производилась.

НМА, созданные самим Обществом, отсутствуют (таблица 1.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год).

Перечень НМА с полностью погашенной стоимостью приведен в таблице 1.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

НМА, без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности, отсутствуют.

НМА не подвергались обесценению в 2023г., 2022г. и 2021г. в связи с отсутствием признаков обесценения.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Изменение способов амортизации, сроков полезного использования по НМА в 2023г., 2022г., 2021г. не производилось.

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; 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 2023г.

Инвестиционная недвижимость в 2023г. в Обществе отсутствует.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в 2023г., 2022г., 2021г. не проводилась.

Балансовая стоимость объектов основных средств Общества, по которым не начисляется амортизация, составляет:

тыс. руб.

Перечень объектов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Земельные участки:			
Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0303015:28 общая площадь 1500 кв. м	585	585	0
Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0303015:29 общая площадь 1500 кв. м	585	585	0
Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0303015:43 общая площадь 720 кв. м	316	316	0
Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0303015:6 общая площадь 4955 кв. м	1 645	1 645	0
Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0403001:30 общая площадь 10 291 кв. м п.Кузино	50	0	0
Земельный участок Васендина,3	0	0	400 000,00

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, в Обществе по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. отсутствуют.

В 2023 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 2023г. Выбытие произведено вследствие вывода морально устаревшего оборудования из эксплуатации, а также передачи в собственность другим юридическим лицам.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил:

- прибыль – в размере 1 тыс. руб., отражена по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах;

- убыток – в размере 2 272 тыс. руб., отражен по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

По состоянию на 31.12.2023г. 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.

Согласно п. 16 статьи 3 Федерального закона от 21.07.2005 N 115-ФЗ имущество, передаваемое концедентом по концессионному соглашению, отражается на балансе Общества обособленно от собственного имущества (на отдельном субсчете счета 01). В отношении такого имущества ведется самостоятельный учет и производится обособленное начисление амортизации (на отдельном субсчете счета 02).

Стоимость имущества, полученного по концессионному соглашению, на 31.12.23г. составляет 602 258 тыс. руб., на 31.12.22г. составляет 604 233 тыс. руб., на 31.12.21. – 607 282 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации на 31.12.23г. составляет 514 941 тыс. руб., на 31.12.22г. составляет 501 615 тыс. руб., на 31.12.21г. – 487 714 тыс. руб.

Затраты Общества на создание и (или) реконструкцию имущества по концессионному соглашению составили в 2023г. – 6 924 тыс. руб., в 2022г. – 7 478 тыс. руб., в 2021г. – 6 756 тыс. руб.

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 2023г.

Величина незавершенных капитальных вложений включается в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества с обособленным отражением этой величины по строке «Строительство объектов основных средств», детализирующей показатель строки 1150.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2023г. не производились.

Списание незавершенных капитальных вложений в 2023г, 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 31.12.2023г. 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 2023г., 2022г. приведены в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Данные об ином использовании основных средств по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. приведены в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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 2023г., 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.).

К существенным договорам относятся договора со следующими контрагентами:

1. Комитет по управлению имуществом администрации Великоустюгского муниципального округа Вологодской области

2. ИП Капустина Людмила Геннадьевна

3. ИП Лысенко Борис Борисович

Расходы Общества в отношении договоров со сроком аренды не более 12 месяцев и аренды активов с низкой стоимостью за 2023г. составили 12 430 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 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2023г. являются незначительными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2023г. 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 2023 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 2023, 2022, 2021 годах не осуществлялось.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2023 составляют 80 721 тыс. рублей, на 31.12.2022 84 478 тыс. руб., на 31.12.2021 86 964 тыс. руб. Расшифровка:

Наименование	Сумма, тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Депозитные счета	56 072	69 117	84 517
Процентный заем ИП Вдовкин Н.П.	710	0	0
Процентный заем ООО «ВТС»	4 700	2 000	0
Процентный заем ИП Перевалов В.М.	16 801	11 801	1 400
Процентный заем «Строй К»	1 560	1 560	1 010
Процентный заем «УК Великий Устюг»	878	0	0
Процентный заем ИП Норицина И.Н.	0	0	37

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023, 2022, 2021 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 2023 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 2023 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 2023 год.

Резерв под обесценение запасов в 2023, 2022, 2021 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 2023 год.

Данные о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. отражены в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

Контрагент	тыс. руб.:		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО «ССК»	11 610	11 220	9 678
ООО "Строй К"	2 364	179	154
ООО "УК "ВЕЛИКИЙ УСТЮГ"	2 762	2 894	3 377
Частный сектор	74 373	71 877	69 337
Публичное акционерное общество "Вологодская сбытовая компания"	41 350	41 350	41 460

В 2023 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, на общую сумму 2 829 тыс. руб.

В 2022 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 2 784 тыс. руб.

В 2021 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 25 951 тыс. руб.

В 2023 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору Потери в э/с с ООО «ССК» в сумме 2 тыс. руб., в 2022 году начислены штрафные санкции за

нарушение условий по договору Потери в э/с с ООО «ССК» в сумме 73 тыс. руб., по договорам аренды с ООО «ВТС» 4 909 тыс. руб., 2021 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору Покупка э/э с ООО «ССК» в сумме 300 тыс. руб.

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 2023 год.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 41 350 тыс. руб. Резерв создан по сомнительной задолженности ПАО "Вологодская сбытовая компания" в сумме 41 350 тыс. руб. Списание в 2023г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 274 тыс. руб.

Восстановление резерва в 2023г. произведено в сумме 26 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 41 624 тыс. руб. Резерв создан в основном по сомнительной задолженности ПАО "Вологодская сбытовая компания" в сумме 41 350 тыс. руб. Списание в 2022г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 120 тыс. руб.

Восстановление резерва в 2022г. произведено в сумме 120 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

В 2021 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 41 470 тыс. руб. Резерв создан в основном по сомнительной задолженности ПАО "Вологодская сбытовая компания" в сумме 41 460 тыс. руб. Списание в 2021г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 177 тыс. руб.

Восстановление резерва в 2021г. произведено в сумме 49 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства Общества составляют:

тыс. руб.

Структура	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
денежные средства	149	89	196
в кассе			
расчетный счет	1 644	2 782	6 155
валютный счет	0	0	0
переводы в пути	146	305	145

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов.

Прочие оборотные активы (Строка 1260)

Расходы будущих периодов отражены по строке 1260 в составе прочих оборотных активов и составляют:

тыс. руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов	970	650	696

Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)

В 2023, 2022, 2021 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 2023 год.

Основная кредиторская задолженность сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

Контрагент:	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО "Газпром межрегионгаз Вологда"	26 245	24 537	24 766
Перевалов Василий Михайлович	3 997	0	0
ПАО "РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД"	14 437	11 903	11 820
ООО «ССК»	2 586	2 878	2 339

тыс. руб.

В 2023 году произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента на общую сумму 21 тыс. руб.

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 2023 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору Поставка спецодежды с ООО "Группа компаний "Авангард Сэйфети" в сумме 12 тыс. руб. В 2022 году штрафных санкций не предъявлено. В 2021 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору Транспортировка э/э с ПАО "РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД" в сумме 216 тыс. руб.

Данные о просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет.

Прочие обязательства (Строки 1450, 1550)

В 2023, 2022, 2021 годах Общество не имело прочих обязательств.

Доходы будущих периодов (строка 1530)

В 2023, 2022, 2021 Общество не привлекало бюджетные средства.

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 2023 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 2022, 2021 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 2023 году составил 262 709 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 87 317 тыс. руб. на 31.12.2023 года.

	На конец 2023 г., тыс. руб.	На конец 2022 г., тыс. руб.	На конец 2021 г., тыс. руб.
Добавочный капитал	262 709	246 557	223 146

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 31.12.2023 - в размере 4 172 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 1 529 тыс. руб.

Непокрытый убыток

На конец 2021 года непокрытый убыток составлял 21 102 тыс. руб.

2) Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

Основными видами деятельности ООО «Электротеплосеть» являются производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, выручка от которой составляет 59,5% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), а также передача электроэнергии, выручка от которой составляет 37% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

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

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2023 году отсутствуют.

		тыс. руб.	
Выручка		За 2023г.	За 2022г.
Передача тепловой энергии	Бобровниково	91	89
Передача тепловой энергии СП	Самотовинское	4 071	3 735

Прием платежей с физ. лиц	225	240
Тепловая энергия	362 139	360 601
Тепловая энергия Самотовинский с/с	3 930	3 491
Технологическое присоединение к э/сетям до 15 кВт	1 671	322
Технологическое присоединение к э/сетям свыше 15 кВт	1 217	670
Транспортировки э/энергии	227 475	202 389
Услуги	14 064	16 997
Установка общедомовых узлов учета тепловой энергии	310	152
Итого с НДС:	615 192	588 686
Итого без НДС:	512 660	490 572

Увеличение показателя выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг в 2023г. на 22 088 тыс. руб. связано с повышением тарифов по основным видам деятельности, а так же деятельность ООО «Электротеплосеть» напрямую зависит от природных условий, рост выручки в 2023 году по сравнению с выручкой в 2022 году обусловлено более низкими, на 0,4 градуса по среднегодовым показателям, температурами воздуха в 2023 году.

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 2023 год.

Себестоимость продаж

Себестоимость	За 2023г.	За 2022г.
Передача тепловой энергии Бобровниково	99	148
Передача тепловой энергии СП Самотовинское	3 219	3 366
Прием платежей с физ. лиц	7	0
Тепловая энергия	293 003	270 512
Тепловая энергия Самотовинский с/с	6 285	5 905
Технологическое присоединение к э/сетям до 15 кВт	39	20
Технологическое присоединение к э/сетям свыше 15 кВт	11	0
Транспортировки э/энергии	191 559	163 836
Услуги	9 729	9 956
Установка общедомовых узлов учета тепловой энергии	5	0
Итого:	503 957	453 743

тыс. руб.

Управленческие расходы, входят в состав себестоимости, в 2023 году составили 23 495 тыс. руб., в 2022 году – 20 802 тыс. руб.

Увеличение управленческих расходов обусловлено индексацией заработной платы.

Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах.

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

Проценты к получению составили: 4 444 тыс. руб. в 2023 году и 6 739 тыс. руб. в 2022

году.

Сумма прочих доходов составила:

тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов	За 2023г.	За 2022г.
Госпошлины	212	351
Пени по договорам с потребителями	304	594
Прибыль (убыток) прошлых лет	945	42
Поступления от выбытия ОС	1	1
Кредиторская задолженность	21	28
Выплаты по суду	515	190
Поступление от списания материалов	396	0
Пени штрафы по хозяйственным договорам	12	0
Прочие	8 211	25
Возмещение затрат из бюджета	33	28
Закрытие резервов по сомнительным долгам	26	120
Выручка от реализации прочего имущества	2 095	586
Реализация металлолома и макулатуры	1 486	1 791
Реализация ОС	0	1 956
Итого:	14 256	5 712

Прочие расходы составили 14 402 тыс. руб. в 2023 году и 18 718 тыс. руб. в 2022 году, в т.ч.:

Расшифровка прочих расходов	2023 г.	2022 г.
Выбытие ОС вследствие износа	2 272	5 162
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	2 739	2 540
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	2	4 982
Госпошлина	363	433
Услуги банка	1 149	693
Материальная помощь	390	252
Премия сотрудникам (разовая)	280	372
Физкультурно-оздоровительные мероприятия	923	956
Реализация ТМЦ	2 103	549

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 2023, 2022 году составила 20%.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2023 году составила 9 930 132 тыс. руб. Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный период составила 16 248 тыс. руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 4 740 606 тыс. руб. Сумма исчисленного налога на прибыль в 2023 году составила 1 037 905 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) обусловлен возникновением (погашением) временных разниц как в 2023 году, так и в 2022 году.

Сумма отложенного налогового актива (ОНА) на 01.01.2023г. отсутствовала, в 2023г. начислен ОНА в сумме 948 тыс. руб., погашен в сумме 948 тыс. руб., на 31.12.2023г. отсутствует.

Отложенный налоговый актив (ОНА) в 2023 г сформирован в учете за счет сумм убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу на прибыль за 2022 и 2023 года

Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) на 01.01.2023г. составила 293 руб., в 2023г. начислено ОНО в сумме 919 руб., на 31.12.2023г. составила 1 212 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 2023 год в сумме – (1 519) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет за 2023 год 1 038 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год, за 2022 год 3 250 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

VIII. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По результатам деятельности за 2023 год Обществом получена чистая прибыль в размере 10 445 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2022 год – 22 631 тыс. руб.

Чистая прибыль уменьшилась на 12 186 тыс. руб., что является негативной тенденцией.

Собрание акционеров ООО «Электротеплосеть» (протокол от 28.03.2023 № б/н) утвердило годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год, а также распределение чистой прибыли Общества. Согласно решению собрания акционеров, чистая прибыль за 2022 год в сумме 22 631 тыс. руб. распределена на дивиденды в сумме 12 000 тыс. руб., не распределено 10 631 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли 2023 года будет решаться на годовом общем собрании акционеров Общества, которое должно состояться в апреле 2024 года.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Связанные стороны

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 2023 год согласно справки 2-НДФЛ составил 1 109 523,41 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 97% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М.

Расчеты в 2023 году:

Вид операции		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Обороты за 2021 г., тыс. руб.	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		149	159	70	70	49	26
Расчеты с покупателями		2 575	2 913	2 273	2 113	2 096	2 258
Расчеты по выданным займам		-	-	-	-	-	-

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

Расчеты в 2023 году:

Вид операции		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Обороты за 2021 г., тыс. руб.	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 500	-	42 792	2 123	15 575	21 194
Расчеты с покупателями		-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным займам		2 700	-	2000	-	-	-

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

Расчеты в 2023 году:

Вид операции		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Обороты за 2021 г., тыс. руб.	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 559	1 438	1 985	1 947	1 250	1 318
Расчеты с покупателями		8	10	10	248	59	60

Расчеты по выданным займам	-	-	-	-	-	-
----------------------------	---	---	---	---	---	---

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

Расчеты в 2023 году:

Вид операции	Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Обороты за 2021 г., тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты покупателями	145	197	399	382	299	312
Расчеты по выданным займам	-	-	-	-	-	-

5. ИП Перевалов В.М.

Расчеты в 2023 году:

Вид операции	Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Обороты за 2021 г., тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	420	400	15 712	15 702	95	100
Расчеты покупателями	1 617	1 717	868	875	1 241	1 159
Расчеты по выданным займам	5000	-	13 530	3 128	1400	-

С такими организациями как ООО «Устюстройпроект» 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.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2023 году не было.

Сделок с иными связанными сторонами в 2023 году не было.

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 2023 год 2 862 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения, в том числе:

- заработная плата управленческого персонала (с учетом выплат по среднему заработку: отпускные, оплата за период нахождения в командировках, компенсации за неиспользованный отпуск) за 2023 год в сумме 2 440 тыс. руб., за 2022 год – 2 222 тыс. руб.

- страховые взносы за 2023 год в сумме 422 тыс. руб., за 2022 год – 381 тыс. руб.

Размер выплат директору определен трудовым договором.

Вознаграждение директору, выплаченное в 2023 г., составило 1 183 тыс. руб., в 2022 году – 1 116 тыс. руб. Начисленная на него сумма страховых взносов - 205 тыс. руб., в 2022 году – 191 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022, 2023 не выплачивались.

Х. 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 03.09.1955 года рождения, гражданство РФ, место рождения с. Мериново Великоустюгского р-на Вологодской обл., как учредитель компании ООО «Электротеплосеть», владеющий долей 89%.

С Переваловым В.М. осуществлялись следующие операции в 2023 году:

Вид операции	Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Обороты за 2021 г., тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	3 997	3 500	3 500	-	-
Расчеты с покупателями	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным займам	-	-	-	-	-	-

ХІ. 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 2023г.

Резерв на оплату отпусков в 2023 г. не начислялся.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 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.

Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2023 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 31.12.2023 года несущественной.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, является на 31.12.2023 года несущественной.

В течение 2023 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 31.12.2023

XII. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

Прекращаемая деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2023 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 2023 году не принималось.

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 2023 год нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2023 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Совместная деятельность

В 2023 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.

Государственная помощь

Государственная помощь отражена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В 2023, 2022 годах государственная помощь Обществу не предоставлялась.



Директор

/Ордин Игорь Васильевич/

