

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Ольхов Валерий Александрович
(расшифровка подписи)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода							
			Изменения связанные с переходом на ФСБУ 2/01, ФСБУ 6/01						Переоценка							
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от переоценки	Признание актива	Перевод ОС в другую группу	Перевод ОС в состав арендованного имущества	корректировка амортизации	Поступило	Выбыло объектов	накоплено амортизации	убыток от переоценки	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от переоценки
Основные средства в организации (стр. 11501)	5200	за 2022г.	494 464	(74 252)				70 079	(5 453)	691	(40 280)		559 089	(113 841)		
в том числе:	5210	за 2021г.	218 460	(23 917)		(9 569)	(15 125)	(1 206)	302 205	(1 507)	(49 129)			494 464	(74 252)	
Сооружения	5201	за 2022г.	214 919	(21 984)				35 447	(843)	58	(15 415)			249 523	(37 341)	
	5211	за 2021г.	121 553	(9 592)		(11 307)	(642)	(3 396)	105 381	(130)	(8 995)			214 984	(21 983)	
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	5 150	(2 567)				343	(130)	130	(1 150)			5 363	(3 587)	
	5212	за 2021г.	3 187	(1 732)				811	(142)		(835)			3 856	(2 567)	
Здания	5203	за 2022г.	186 383	(16 126)				7 779	(4 461)	502	(11 296)			189 701	(26 920)	
	5213	за 2021г.	61 863	(6 443)		1 739	(3 482)	(1 234)	126 263		(8 449)			186 383	(16 126)	
Земельные участки	5204	за 2022г.														
	5214	за 2021г.														
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2022г.	44 201	(5 127)				26 466	(20)	1	(6 449)			70 647	(11 575)	
	5215	за 2021г.	29 040	(4 964)			(11 001)	3 424	27 489	(99)	(3 585)			45 429	(5 125)	
Промышленный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022г.	854	(313)				43			(122)			897	(435)	
	5216	за 2021г.	554	(214)				299			(100)			853	(314)	
Другие виды основных средств	5207	за 2022г.														
	5217	за 2021г.														
Транспортные средства	5208	за 2022г.	42 958	(28 135)							(5 848)			42 958	(33 983)	
	5218	за 2021г.	2 263	(972)				41 962	(1 266)		(27 164)			42 959	(28 136)	
Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы (стр. 11502)	5209	за 2021г.	74 026			9 569		10 063	(57 574)					36 084		
Неотделимые улучшения в арендованное имущество (стр. 11506)	5228	за 2022г.	15 126	(4 172)				1 673	(83)		(1 344)			16 716	(5 517)	
	5238	за 2021г.			15 126			(4 172)						15 126	(4 172)	
Запасы под капитальное строительство (стр. 11507)	5227	за 2022г.	54 523					213 629	(171 987)					96 165		
	5237	за 2021г.			54 523									54 523		
Материальные основные средства (стр. 11508)	5225	за 2022г.	3 158					16 465	(8 829)					10 794		
	5235	за 2021г.			3 158									3 158		
Специализированная техника в эксплуатации (стр. 11509)	5224	за 2022г.	1 693						(1 584)					109		
	5234	за 2021г.			6 219				(4 526)					1 693		
Учтено в составе денежных вложений в материальные ценности всего (стр. 11511)	5220	за 2022г.						5 306	(2)		(889)			5 303	(891)	
в том числе:	5230	за 2021г.														
Сооружения	5221	за 2022г.						845	(2)		(183)			843	(185)	
	5231	за 2021г.														
Здания	5222	за 2022г.						4 461			(706)			4 461	(706)	
	5232	за 2021г.														
Расчеты по авансам выданным подрядчикам и приобретение основных средств	5223	за 2022г.	7 277					7 111	(7 191)					7 197		
	5233	за 2021г.						7 277						7 277		
ВСЕГО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ	5224	за 2022г.	612 326	(78 424)				317 077	(209 691)	691	(42 514)			719 711	(120 247)	
	5234	за 2021г.	292 486	(23 917)	79 026	1	(15 125)	(5 376)	319 545	(63 607)	(49 129)			612 326	(78 424)	

2.2. Наличие и движение права пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	Изменения связанные с переходом на ФСБУ					Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Признание актива в форме права пользования	корректировка пересмотра элементов амортизации (СПИ)	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		пересмотр элементов амортизации (СПИ)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Аренда имущества - всего	5220	за 2022г.	1 273 948		1 273 948		677 120	(8 942)	9	(146 360)				1 942 125	(146 361)
в том числе:	5230	за 2021г.												1 273 948	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	185 519							(21 314)				185 519	(21 314)
Земельные участки	5231	за 2021г.			185 519									185 519	
	5222	за 2022г.													
	5232	за 2021г.													
Транспортные средства	5223	за 2022г.	4 631				1 177			(532)				5 808	(532)
	5224	за 2021г.												4 631	
Сооружения	5224	за 2022г.	416 511				660 574			(47 852)				1 077 485	(47 852)
	5234	за 2021г.			416 511									416 511	
Здания	5225	за 2022г.	649 610							(74 632)				649 610	(74 632)
	5235	за 2021г.			649 610					(4)				649 610	
Офисное оборудование	5226	за 2022г.	31				563			(4)				594	(4)
	5236	за 2021г.			31									31	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5227	за 2022г.	268				27			(31)				295	(31)
Другие виды основных средств	5228	за 2021г.	17 379		268		14 378	(8 942)	9	(1 997)				22 816	(1 987)
Лизинг имущества	5229	за 2022г.	10 264	(6 879)						(625)				10 264	(7 504)
	5239	за 2021г.			10 264	(6 879)								10 264	
Аренда земли	5230	за 2022г.	507				419	(13)		(56)				913	(56)
	5240	за 2021г.			507				9					507	
Права пользования активами, всего (стр.1507)	5241	за 2021г.	1 284 719	(6 879)	1 284 719	(6 879)	677 539	(8 955)		(147 041)				1 953 303	(153 912)
		за 2021г.												1 284 719	(6 879)

2.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего (стр. 11504)	5240	за 2022г.	64 274	158 156	(58 948)	(87 364)		76 118
	5250	за 2021г.	173 907	139 164	(28 441)	(220 356)		64 274
в том числе:	5241	за 2022г.	40 065	123 890	(57 986)	(58 383)		47 586
Строительство объектов основных средств	5251	за 2021г.	166 830	89 706	(28 368)	(188 103)		40 065
	5242	за 2022г.		1 488		(1 488)		
Приобретение объектов основных средств	5252	за 2021г.	81	5 899		(5 980)		
	5243	за 2022г.	24 209	32 778	(962)	(27 493)		28 532
Оборудование к установке (стр. 11503)	5253	за 2021г.	6 996	43 559	(73)	(26 273)		24 209

2.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	13 334	5 148
в том числе:			
Система охранного видеонаблюдения	5261	-	107
Система передачи данных телемеханики по Wi-Fi	5262	-	43
Электроосветовой комплекс - наружные сети электроснабжения ИТСН "Север"	5263	4 606	-
Интеллектуальная система учёта электрической энергии (мощности) (нижний уровень)	5264	8 724	4 849
Трансформаторная подстанция №2	5265	-	149
Узел учета ЭЭ_ПУРОВСК_ДС Гнездышко ул. 27 Съезда КПСС, д. 5а (009217155457154)	5266	2	-
Узел учета ЭЭ_ПУРОВСК_ДС Гнездышко ул. 27 Съезда КПСС, д. 5а (009217164219837)	5267	2	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	5 303	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 730 175	3 148 601	2 613 309
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	2 922	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-

(расшифровка подписи)



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	179987	-	-	-	-	-	179987	-	-	-
	5311	за 2021г.	33600	-	179987	-33600	-	-	179987	-	-	-
в том числе:												
Акции	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	19500	-	179987	-19500	-	-	179987	-	-	-
Займы	5303	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2021г.	14100	-	-	-14100	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	221518	-	-	-221518	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Займы	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	68718	-	-	-68718	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	255118	-	179986	-435104	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж)	5321	-	-	-
- всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -

Руководитель Ольхов Валерий Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)



4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Ольхов Валерий Александрович
(расшифровка подписи)



5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				Изменения за период		На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долгот- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.											
	5521	за 2021г.											
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.											
	5522	за 2021г.											
Авансы выданные	5503	за 2022г.											
	5523	за 2021г.											
	5504	за 2022г.											
Прочая	5524	за 2021г.											
	5505	за 2022г.											
	5525	за 2021г.									X	X	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	168 109	(3 448)	2 253 937		(2 227 138)	(1)		486		194 908	(2 962)
	5530	за 2021г.	150 576	(33)	2 468 324		(2 450 791)			(3 415)		168 109	(3 448)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	133 303	(3 448)	1 658 478		(1 601 588)			486		190 193	(2 962)
	5531	за 2021г.	120 247	(33)	1 529 984		(1 516 928)			(3 415)		133 303	(3 448)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	4 915		144 454		(145 412)					3 957	
	5532	за 2021г.	3 547		145 113		(143 745)					4 915	
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2022г.	25 294		365 898		(391 144)					48	
	5533	за 2021г.	9 888		496 627		(481 221)					25 294	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5533	за 2022г.			6			(1)				6	
	5533	за 2021г.					(91)					704	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5534	за 2021г.	16 765		296 600		(308 768)					4 597	
Расчеты с персоналом по оплате труда	5535	за 2021г.	38				(38)						
	5500	за 2022г.	168 109	(3 448)	2 253 937		(2 227 138)	(1)		486		194 908	(2 962)
Итого	5520	за 2021г.	150 576	(33)	2 589 346		(2 565 087)			X		168 109	(3 448)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность		перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	1 172 727	583 340		(323 878)				1 432 188
в том числе:	5571	за 2021г.	153 093	1 215 678		(196 044)				1 172 727
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	175 256	150 000		(209 356)		-	-	115 900
	5573	за 2021г.	132 500	238 800		(196 044)				175 256
прочая	5554	за 2022г.	997 471	433 340		(114 522)				1 316 288
	5574	за 2021г.	20 593	976 878		(114 522)				997 471
Прочие обязательства (Арендные обязательства долгосрочные)	5555	за 2022г.	997 471	433 340		(114 522)		X	X	1 316 288
	5575	за 2021г.	20 593	976 878		(114 522)		X	X	997 471
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	577 071	3 679 601	(10)	(3 336 505)				920 157
в том числе:	5580	за 2021г.	301 354	4 491 731	(234)	(4 215 779)				577 071
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	152 251	735 144		(748 750)				138 644
	5581	за 2021г.	70 202	706 576		(624 528)				152 251
авансы полученные	5562	за 2022г.	78 237	812 595		(804 907)				85 925
	5582	за 2021г.	81 454	27 577		(30 794)				78 237
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	25 776	660 192	(10)	(634 229)				51 729
	5583	за 2021г.	30 704	360 682	(234)	(365 377)				25 776
кредиты	5564	за 2022г.								
	5584	за 2021г.								
займы	5565	за 2022г.	8 213	14 479		(350)				22 342
	5585	за 2021г.	62 132	5 724		(59 643)				8 213
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5566	за 2022г.	10 284	114 179		(81 917)				42 546
	5586	за 2021г.	14 642	110 630		(114 988)				10 284
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2022г.	12 562	391 141		(385 018)		X	X	18 685
	5587	за 2021г.	17 899	381 343		(386 680)		X	X	12 562
Арендные обязательства краткосрочные	5567	за 2022г.	283 141	917 519		(646 015)		X	X	554 645
	5587	за 2021г.		2 559 098		(2 275 958)		X	X	283 141
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567	за 2022г.	6 607	34 352		(35 319)		X	X	5 640
	5587	за 2021г.	24 320	340 099		(357 812)		X	X	6 607
Всего краткосрочная задолженность (стр.1520+стр.15103)	5550	за 2022г.	577 071	3 679 601	(10)	(3 336 505)		X		920 157
	5570	за 2021г.	301 354	4 491 731	(234)	(4 215 779)		X		577 071

Руководитель _____
(подпись)

Ольхов Валерий Александрович _____
(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	54 621	43 514
Расходы на оплату труда	5620	334 892	371 333
Отчисления на социальные нужды	5630	98 716	107 425
Амортизация	5640	189 608	31 770
Прочие затраты	5650	453 319	648 049
Итого по элементам	5660	1 131 157	1 202 091
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 131 157	1 202 091

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

Ольхов Валерий Александрович

(расшифровка подписи)



7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	23 904	63 493	(60 747)	(494)	26 157
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	23 904	63 493	(60 747)	(494)	26 157

Ольхов Валерий
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)



О. Особые случаи участия в В			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-
в том числе:			
	5801	-	-
Выданные - всего	5810	-	-
в том числе:			
поручительство	5811	-	-
		1 119 737	268 069

Ольхов Валерий Александрович
(расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
в том числе:					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель Ольхов Валерий Александрович
(расшифровка подписи)

11 мая 2023 г.



ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ Акционерного общества «Распределительная сетевая компания Ямала» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование – Акционерное общество «**Распределительная сетевая компания Ямала**» (далее Общество).

Краткое фирменное наименование – АО «РСК ЯМАЛА».

Государственная регистрация: Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 1148901001094. Свидетельство 89 № 000943362, выданное 15.09.2014.

Место нахождения (юридический адрес) 629804, Ямало-Ненецкий АО, Ноябрьск г, Муравленко ул, д. № 15, оф. 9.

Текущая деятельность: Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей, производство электромонтажных работ, монтаж прочего инженерного оборудования.

Инвестиционная деятельность Общества – приобретение и продажа финансовых вложений (в том числе акций), приобретение основных средств.

Финансовая деятельность Общества – получение и погашение займов.

Основными видами деятельности Общества являются:

- распределение электрической энергии (мощности);
- производство и (или) продажа (поставка) электрической энергии (мощности) тепловой энергии (мощности);
- инвестиционная деятельность, в т. ч. в форме капитальных вложений;
- эксплуатация электрических сетей, передача электрической энергии (мощности);
- ремонт энергооборудования, котлов, электростанций, генераторов, турбин, дизелей электростанций;
- ремонт воздушных линий электропередач;
- ремонт оборудования подстанций, и т.д. согласно Уставу Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила 363,45, списочная численность на 31.12.2022 составила 464 человека.

Размер уставного капитала АО «РСК Ямала» на конец отчетного 2022 года составляет 100 000 000 руб.

Обществом размещено 100 000 000 шт. обыкновенных именных акций в бездокументарной форме номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Уставный капитал оплачен полностью.

Акционеры Общества

Общее количество акционеров Общества — 1 акционер:

- Акционерное Общество «Энерго-Газ-Ноябрьск» — 100 000 000 шт. обыкновенных именных акций (100% общего количества акций) номинальной стоимостью 100 000 000 руб.

Состав Совета директоров Общества за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.:

До 08.04.2022:

1. Демидович Ирина Алексеевна.
2. Кондрашов Александр Владимирович.
3. Кашкин Алексей Михайлович.

4. Прибылев Александр Сергеевич.

С 08.04.2022

1. Казаков Николай Викторович.
2. Ануфриев Алексей Валерьевич.
3. Большакова Ирина Сергеевна.
4. Кондрашов Александр Владимирович.
5. Огородников Игорь Леонидович.

Единоличный исполнительный орган.

В соответствии с протоколом подведения итогов заочного голосования Совета директоров АО «РСК Ямала» от 01.06.2017 полномочия единоличного исполнительного органа АО «РСК Ямала» переданы управляющей организации — Обществу с ограниченной ответственностью «Тюменский энергетический альянс» сроком на 3 (три) года.

В соответствии с протоколом подведения итогов заочного голосования Совета директоров АО «РСК Ямала» от 13.12.2021 полномочия управляющей организации Общества с ограниченной ответственностью «Тюменский энергетический альянс» были прекращены — досрочно, с 15.12.2021 функции единоличного исполнительного органа переданы Генеральному директору в лице Ольхова Валерия Александровича.

Ольхов Валерий Александрович - год рождения - 1963, образование — высшее. Основное место работы — заместитель генерального директора ООО «Сургутские городские электрические сети» -управляющий АО «Энерго-Газ-Ноябрьск». В отчетном периоде сделок с акциями Общества не заключал. Акции Общества не владеет. Размер уставного капитала АО «РСК Ямала» на конец отчетного 2022 года составляет 100 000 000 руб.

Ревизор Общества.

Ревизионная комиссия в 2022 году не избиралась.

Аудитор Общества.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «СибМаш-Лидер» (ООО АФ «СибМаш-Лидер»).

ИНН/КПП 7215008588/720301001 ОГРН 1027201596586

Юридический адрес: 625000, обл. Тюменская, г. Тюмень, ул. Герцена, д. 72, оф. 308

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство от 02.12.2016 №256), номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606067268.

Регистратор Общества.

Держателем реестра владельцев именных ценных бумаг (акций) Общества, а также организацией, осуществляющей ведение реестра, является:

Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (АО «СТАТУС») (Екатеринбургский филиал Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС»)

ИНН/КПП 7707179242/668545002 (Договор оказания услуг ведения реестра владельцев ценных бумаг № 281-14 от 30.09.2014).

Номер и дата государственной регистрации 066,193 от 20.06.1997

Орган, осуществивший регистрацию Московская регистрационная палата

Юридический адрес: 109544, г. Москва, ул. Новорогожская 32, строение 1

Адрес: 620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, д. 44Д, офис 1003, телефон/факс (343) 2871839

Лицензия выдана ФКЦБ России 12.03.2004 № 10-000-1-00304 без ограничения срока действия.

Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» является членом СРО НФА.

Информация по обособленным структурным подразделениям Общества.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет филиалы:

Филиал Акционерного общества «Распределительная сетевая компания» в г. Салехард;

Филиал Акционерного общества «Распределительная сетевая компания» в г. Муравленко;

Филиал Акционерного общества «Распределительная сетевая компания» в Пуровском районе.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерством финансов РФ от 29.07.1998 №34н (с изменениями и дополнениями), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций Российской Федерации и принятой учетной политикой. Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

С 01.01.2022 год приказом от 31.12.2021 №01.01-01-2021/00015 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учёта на 2022 год» была утверждена и введена в действие учетная политика Общества, в которой отражены основные моменты по переходу на новые стандарты ведения бухгалтерского учета, применяемые с 01.01.2022 года.

2.1. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

1) Последствия изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно с 01.01.2022, согласно норм п.29 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место с 01.01.2022 без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2) Последствия изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной амортизации, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования основных средств, в связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021;

3) При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использовало упрощенный порядок в отношении договоров аренды, в которых выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

4) Прочие корректировки, связанные с приведением в соответствие сопоставимых данных.

Корректировки и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 (после корректиров- ки), тыс. руб.	На 31.12.2021 (до корректиров- ки), тыс. руб.	Корректи- ровка	Примечание
Основные средства	1150	1 876 015	533 717	1 342 298	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
в том числе: Основные средства в организации	11501	420 212	441 151	(20 939)	ФСБУ 6/2020 (пересмотр СПИ)
Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	36 084	20 350	15 734	Реклассификация статей баланса
Арендованное имущество Улучшение	11506	10 954		10 954	Реклассификация статей баланса
Права пользования активами, в т.ч.	11507	1 277 840		1 277 840	ФСБУ 25/2018 (признание ППА)
лизинг		3 385		3 385	ФСБУ 25/2018 (признание ППА)
аренда имущества		1 273 948	7 942	1 266 006	ФСБУ 25/2018 (признание ППА)
аренда земли		507		507	ФСБУ 25/2018 (признание ППА)
Запасы под капитальное строительство	11507	54 523		54 523	ФСБУ 6/2020
Малоценные основные средства	11508	3 158		3 158	ФСБУ 6/2020
Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации	11509	1 693		1 693	ФСБУ 6/2020
Расчёты по авансам выданным под строительство и приобретение основных средств	11510	7 277		7 277	Реклассификация статей баланса
Отложенные налоговые активы	1180	416 768	2 839	413 929	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, п. 19 ПБУ 18/02
Прочие внеоборотные активы	1190	4 320	2 950	1 370	
в том числе: Расходы будущих периодов	11901	2 864	2 950	(86)	Реклассификация статей баланса
НДС с авансов, выданных на строительство и приобретение ОС, НЗС (не принятых к вычету)	11902	1 456		1 456	Реклассификация статей баланса
Итого по разделу I	1100	2 477 090	719 493	1 757 597	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	41 245	100 620	(59 375)	ФСБУ 6/2020
в том числе: Материалы	12101	41 245	100 620	(59 375)	ФСБУ 6/2020
Дебиторская задолженность	1230	164 662	172 445	(7 783)	
в том числе: Расчёты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	12301	4 915	11 152	(6 237)	Реклассификация статей баланса
Расчёты с покупателями и заказчиками	12302	129 856	129 819	37	Реклассификация статей баланса
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	12307	4 597	6 180	(1 583)	Реклассификация статей баланса
Прочие оборотные активы	1260	86	736	(650)	

в том числе: Расходы будущих периодов	12601	86		86	Реклассификация статей баланса
НДС по арендным обязательствам лизинг	12602		736	(736)	Реклассификация статей баланса
Итого по разделу II	1200	245 343	313 151	(67 808)	
БАЛАНС	1600	2 722 433	1 032 644	1 689 788	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	390 030	388 543	1 487	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
Нераспределённая прибыль переходный период ФСБУ	13702	1 487		1 487	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2020
Итого по разделу III	1300	495 030	493 543	1 487	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2022
Отложенные налоговые обязательства	1420	446 107	32 178	413 929	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, п. 19 ПБУ 18/02
Прочие обязательства	1450	997 471	4 698	992 773	ФСБУ 25/2018
в том числе: Расчёты по арендным обязательствам права пользования активами (долгосрочные)	14501	997 471	4 698	992 773	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	1400	1 618 834	212 132	1 406 702	
Кредиторская задолженность	1520	568 858	286 703	282 155	
в том числе: Расчёты с поставщиками и подрядчиками	15201	152 251	136 532	15 719	Реклассификация статей баланса
Расчёты по арендным обязательствам права пользования активами (краткосрочные)	15207	283 141	-	283 141	ФСБУ 25/2018
Прочие дебиторы и кредиторы	15208	6 607	23 312	-16 705	Реклассификация статей баланса
Прочие обязательства	1550	0	554	-554	Реклассификация статей баланса
Итого по разделу V	1500	608 570	554	608 016	
БАЛАНС	1700	2 722 434	326 969	2 395 465	

Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели 2021 года) корректировки не подлежали. Эффект от применения ФСБУ 6/2020 был отражен в отчете об изменении капитала по строке 3217 «Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ)»

3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ОБЩЕСТВА.

3.1. Общее положение

Учетная политика Общества разработана на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Все финансово-хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами, отвечающие требованиям статьи 2 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация проводится Обществом в целях выявления фактического наличия соответствующих объектов учёта, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учёта. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объёмы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учёта.

Все статьи баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 подтверждены результатами проведенной инвентаризации активов и финансовых обязательств.

3.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в Обществе ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» и «Капитальные вложения» (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н.

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- лимит стоимости основных средств, превышает 40 000 рублей. Размер лимита определен с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Активы, стоимость у которых в пределах не более 40 000 рублей за единицу и сроком эксплуатации более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов по счету 10.12 «малоценные основные средства».

Общество и филиалы обеспечивают надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Активы, относящиеся к объектам электросетевого комплекса, при выполнении критериев их принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются как объекты основных средств независимо от стоимости их приобретения (или иного законного основания получения права собственности на них).

Предметы лизинга независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

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. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на

приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются по первоначальной стоимости, кроме группы основных средств «Машины и оборудование для производства электроэнергии». Данная группа основных средств оценивается в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Допустимым также способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств. Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, применяется один способ проведения переоценки.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. При этом если объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, то накопленная по нему дооценка (при наличии) корректируется на сумму изменения его первоначальной стоимости; причем величина такой корректировки включается в состав совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток). Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, которая определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Стоимость существенности затрат на ремонт и техническое освидетельствование, подлежащие капитализации, определяются Обществом стоимостным способом, в процентном отношении стоимости капитального ремонта и (или) технического освидетельствования к первоначальной стоимости основного средства более 20%.

В отчетности основные средства показаны за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания исходя из срока использования инвентарных объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности нормативных и других ограничений эксплуатации, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Постоянно действующая комиссия ежегодно на 31 декабря или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, пересматривает срок полезного использования основных средств и утверждает их приказом руководителя.

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу

не более 40 000 руб. учитываются Обществом на счете учета запасов 10.12 «Малоценные ОС», а в бухгалтерской отчетности такие активы отражаются в составе внеоборотных активов до момента передачи их в эксплуатацию. Стоимость таких активов списывается на расходы текущего периода. Для обеспечения контроля, за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерством финансов РФ от 29.07.1998 №34н к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

Информация об основных средствах и незавершенных капитальных вложениях представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «2.1. Наличие и движение основных средств», «2.3. Незавершенные капитальные вложения»

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество применяет ФСБУ 25/2018:

- вне зависимости от сторон договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному имуществу во временное пользование;

- вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей, учитывается на балансе арендодателя или арендатора,

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательства перед арендодателем рассчитывается, исходя из приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Общество применяет следующие способы определения Процентной ставки дисконтирования:

Процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды	Ставка, заложенная в договоре: применяется к договорам лизинга, применяется к договорам аренды, если такая ставка может быть легко определена из договора.
Процентная ставка, по которой арендатор мог бы привлечь дополнительные заемные средства	Ставка расчётная как ключевая ставка (процентная ставка, принятая Банком России) увеличенная на 4 пункта.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и

условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды или при предыдущем пересмотре срока аренды. Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Права пользования активом отражаются по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

В Обществе количественный по объектный учет арендованного имущества, без дальнейшего права выкупа и перехода права собственности, продолжает учитываться на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» с отражением количества, стоимости объектов, движения по материально-ответственным лицам, закрепленных за арендованным имуществом, до реализации в 1С «Бухгалтерия предприятия» возможности формировать перемещения арендованного имущества, как отдельных инвентарных объектов между материально-ответственными лицами, формирования инвентаризационных описей по отдельным инвентарным объектам.

Общество выбирает такой способ бухгалтерского учета, основываясь на п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения п. 7, 7.1 ПБУ 1/2008).

Амортизация прав пользования активом начисляется линейным способом.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Общество выполнило проверку основных средств на обесценение на наличие признаков обесценения на 31.12.2022 по результатам тестирования было признано отсутствие экономического обесценения активов.

При признании объекта основных средств Общество определяет один из элементов амортизации- ликвидационную стоимость.

По объектам основных средств, принятых к учету до 01.01.2022г. на момент перехода на ФСБУ 6/2020, ликвидационная стоимость таких объектов основных средств в Обществе принимается равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

По объектам основных средств, принятых к учету после 01.01.2022г. при определении ликвидационной стоимости объектов основных Общество руководствуется следующим: под ликвидационной стоимостью понимается расчётная оценочная стоимость (оценочное значение) объекта основных средств в конце срока его использования, которая определяется как величина, которую получит Общество при выбытии этого объекта:

- В случае его продажи – в оценке стоимости реализации бывших в эксплуатации основных средств, использование которые в производстве не рационально – но которые имеют рыночную стоимость и, как правило, продаются;
- В случае его ликвидации – в оценке получаемых от ликвидации активов, которые в дальнейшем используются в производстве товаров (работ, услуг) в качестве запасов (например, запасные части, сырье);
- В случае получения компенсации, предусмотренной соглашением или договором при его возврате (например, возмещение арендодателем стоимости неотделимых улучшений);

- В случае его ликвидации – в оценке получаемых от ликвидации отходов, которые реализуются (например, лом черных и цветных металлов).

При определении ликвидационной стоимости основного средства Общество руководствуется принципом рациональности и в соответствии с п.7.4 Положения по БУ «Учётная политика» признаёт ликвидационную стоимость исключительно в случае его существенности.

Общество проанализировало величину ликвидационной стоимости основных средств на 31.12.2022 и пришло к выводу о ее несущественности.

Права пользования активами включаются в состав строки 1507 «Основные средства в организации», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «2.2. Наличие и движение права пользования активами.»

3.4. Порядок учета оборудования, требующего монтажа

Оборудование к установке - это оборудование, требующее монтажа. В частности, к нему относятся:

- оборудование, предназначенное для установки в строящихся или реконструируемых объектах (технологическое, энергетическое, производственное, включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий);
- оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту (опорам), к полу, перекрытиям и прочим несущим конструкциям;
- контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование в состав основных средств принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает:

- суммы, уплаченные по договору поставщику;
- суммы за доставку;
- суммы за монтаж, уплаченные по договору подрядной организации;
- суммы, уплаченные за консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением оборудования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и доведением до состояния, пригодного для использования.

Оборудование, списанное в монтаж, оценивается Обществом по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

3.5. Порядок учета нематериальных активов

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Нематериальные активы на балансе Общества по итогам 2022 года отсутствуют.

3.6. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям организации относятся: ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим Обществом займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных

законодательством РФ о налогах и сборах).

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью включается в прочие доходы в момент совершения операции.

Общество не осуществляет расчёт оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

3.7. Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», в том числе и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, при оказании услуг по теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению, передаче и транзиту электрической энергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, обслуживанию жилья, выполнении работ:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер. Аналитический учет материалов ведется в Обществе по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Общество с 01.01.2022г. Активы, которые используются в операционном цикле более 12 месяцев, но стоимостью менее 40 000 руб. (специальные инструменты, приспособления, оборудование, инвентарь и спецодежда), учитывает в составе запасов по счету 10.12 «Малоценные основные средства» с признанием затрат на приобретение (создание) таких активов, как малоценных основных средств, в период передачи в эксплуатацию.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая все затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости, который предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.

В запасах учитывается специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Общества. В состав специальной одежды входят специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления. Перечень состава специальной одежды и обуви, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также порядок их выдачи работникам (периодичность, количество) определяются и утверждаются распорядительными документами Общества. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков

полезного использования специальной одежды. Спецодежда со сроком списания не более 12 месяцев списывается на затраты единовременно с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение запасов. Обесценение запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022 года не создавался.

В Обществе имеются в наличии материально-производственные запасы сроком хранения свыше одного года для целей аварийного запаса. Минимальные нормы аварийного запаса материалов и оборудования для ликвидации повреждений оборудования подстанций высшим классом напряжения 35 кВ и выше утверждены Приказом Минэнерго России от 04.10.2022 N 1070 "Об утверждении Правил технической эксплуатации электрических станций и сетей Российской Федерации и о внесении изменений в приказы Минэнерго России от 13 сентября 2018 г. N 757, от 12 июля 2018 г. N 548" (Зарегистрировано в Минюсте России 06.12.2022 N 71384).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных средств.

Структура и движение запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Оценка незавершенного производства

Характерной особенностью ведения деятельности Общества (передача электроэнергии) является отсутствие незавершенного производства.

3.9. Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы по лицензиям кроме программного обеспечения (п. 19 ПБУ 10/99);
- права на использование компьютерных программ, право использования чужим нематериальным активом и сумма фиксированного разового платежа при покупке программы (пункт 39 ПБУ 14/2007).

При списании расходов будущих периодов Обществом, используются следующие методы списания:

1. Равномерное списание исходя из количества месяцев использования (действия) РБП;
2. Единовременное списание РБП на текущие расходы допускается только в том случае, если стоимостная величина РБП незначительна и данные РБП предполагаются к использованию до 12 месяцев.

Расходы будущих периодов, со сроком списания более 12 месяцев, отражены в бухгалтерском балансе, как внеоборотные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев - по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Платежи по договорам страхования в счет будущих страховых периодов отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (строка 12309 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

3.10. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками

Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками и подрядчиками отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иным способом обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно не будет погашена. Порядок и сроки формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с организационными-распорядительными документами Общества, регулирующим порядок управления дебиторской и кредиторской задолженности. Расходы по созданию резерва включаются в состав прочих расходов, восстановление ранее начисленного резерва отражается в прочих доходах.

Если в течение года по одному и тому же контрагенту были операции по созданию и восстановлению резерва по сомнительным долгам, то в отчете о финансовых результатах в прочих доходах и расходах такие операции отражаются свернуто. Перечень контрагентов, по которым операции по начислению и восстановлению резерва по сомнительным долгам в бухгалтерской отчетности были отражены свернуто, представлены в таблице:

Наименование контрагента	Сумма резерва на 3.12.2021 г.	2022 год		Сумма резерва на 3.12.2022 г.
		Начисление резерва	Восстановление резерва	
ДАЧНОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ДРУЖБА"	3 274		354	2 920
СТРОИТЕЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	99		99	
ГИДРОСИЛА ООО	42		0	42
Первушина Марина Николаевна	33		33	
ИТОГО:	3 448		486	2 962

тыс.руб.

Авансы выданные и полученные представлены в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость (с сумм авансов), подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

В составе кредиторской задолженности отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательства по аренде включаются в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты). Долгосрочные обязательства по аренде отражаются по строке бухгалтерского баланса 14501 «Арендные обязательства долгосрочные», краткосрочные по строке 15207 «Арендные обязательства краткосрочные».

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Особенности учета внутрихозяйственных расчетов

Отражение хозяйственных операций по расчётам с обособленными подразделениями, выделенных на отдельный баланс, в бухгалтерском учете Общества применяется балансовый счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Под отдельным балансом понимается система показателей, формируемая филиалами предприятия и отражающая его имущественное и финансовое положение на отчетную дату. Отдельный баланс филиала используется в управленческих целях и для составления сводной бухгалтерской отчетности, а также налоговыми органами в целях контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов.

Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через центральную бухгалтерию Общества.

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с филиалами, выделенными на отдельные балансы, предназначены следующие субсчета к счету 79:

- 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79.02 «Расчеты по текущим операциям»;
- 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»;
- 79.04 «Расчеты по налогам»;
- 79.05 «Межфилиальные расчеты»;
- 79.06 «Расчёты по налогу на прибыль»;
- 79.07 «Расчёты по субсидиям»;
- 79.08 «Прочие расчёты».

Синтетический и аналитический учет по счету 79 ведется головным Предприятием по каждому филиалу.

3.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций, приобретенных акционером. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 5 000 000,0 рублей.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

3.13. Учет займов (кредитов)

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2018).

Основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров) в суммах, указанных в договорах.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода в котором они начислены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

3.14. Порядок учета доходов и расходов Общества

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). В зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям, субсидии на компенсацию разницы в тарифах.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами (Расходами) от обычной деятельности Общество признает:

Номенклатурные группы доходов (расходов)
01. Передача электрической энергии
<i>1.1. Передача электрической энергии</i>
в том числе используемая номенклатура
по котловым тарифам прочие на оплату потерь НН
по котловым тарифам прочие одноставочный ВН
по котловым тарифам прочие одноставочный СН-1
по котловым тарифам прочие одноставочный СН-2
по котловым тарифам прочие одноставочный НН
по котловым тарифам население без коэффициента ВН
по котловым тарифам население без коэффициента СН-1
по котловым тарифам население без коэффициента СН-2
по котловым тарифам население без коэффициента НН
по котловым тарифам население с коэффициентом ВН
по котловым тарифам население с коэффициентом СН-1
по котловым тарифам население с коэффициентом СН-2
по котловым тарифам население с коэффициентом НН
по индивидуальным тарифам по одноставочному тарифу
по индивидуальным тарифам по ставке за мощность
по индивидуальным тарифам по ставке за электрическую энергию
по котловым тарифам прочие на содержание эл.сетей ВН
по котловым тарифам прочие на содержание эл.сетей СН-1
по котловым тарифам прочие на содержание эл.сетей СН-2
по котловым тарифам прочие на содержание эл.сетей НН
по котловым тарифам прочие на оплату потерь ВН
по котловым тарифам прочие на оплату потерь СН-1
по котловым тарифам прочие на оплату потерь СН-2
02. Сбытовая деятельность
<i>2.1. Торговля электроэнергией / мощностью</i>
<i>2.2. Торговля электроэнергией / мощностью (население)</i>
<i>2.3. Реализация электроэнергии (мощности) (децентрализованная зона)</i>
в том числе используемая номенклатура

Население газовые плиты
Население газовые плиты, день
Население газовые плиты, ночь
Население гаражи
Население гаражи, день
Население гаражи, ночь
Приравненные к населению (осужденные)
Население электрические плиты
Население электрические плиты, день
Население электрические плиты, ночь
Приравненные к населению (религиозные организации)
Прочие потребители
Прочие потребители (дневная зона)
Прочие потребители (ночная зона)
Бюджет [Реализация электроэнергии]
Бюджет (дневная зона)
Бюджет (ночная зона)
2.4. Компенсация потерь
2.5. Субсидии по электроэнергии
07. Технологическое присоединение
<i>7.1. Техприсоединение льготных заявителей (электроснабжение)</i>
в том числе используемая номенклатура
Заявители до 15 кВт по 550 руб.
Заявители до 15 кВт по ставкам
Заявители от 15 до 150 кВт
<i>7.4. Техприсоединение прочих заявителей (электроснабжение)</i>
в том числе используемая номенклатура
по стандартизированным ставкам - Заявители свыше 150 кВт до 670 кВт
по стандартизированным ставкам - Заявители свыше 670 кВт
по ставкам за мощность - Заявители свыше 150 кВт до 670 кВт
по ставкам за мощность - Заявители свыше 670 кВт
по индивидуальному проекту
Заявители до 15 кВт по ставкам (до 01.10.2015 г.)
по ставкам за мощность - Заявители свыше 15 кВт до 150 кВт (до 01.10.2015 г.)
по стандартизированным ставкам - Заявители свыше 15 кВт до 150 кВт (до 01.10.2015 г.)
08. Реализация услуг прочей регулируемой деятельности
8.1. Реализация услуг прочей регулируемой деятельности
население без коэффициента НН
население без коэффициента ВН
население без коэффициента СН-1
население без коэффициента СН-2
население с коэффициентом ВН

население с коэффициентом НН
население с коэффициентом СН-1
население с коэффициентом СН-2
прочие на оплату потерь ВН
прочие на оплату потерь НН
прочие на оплату потерь СН-1
прочие на оплату потерь СН-2
прочие на содержание эл.сетей ВН
прочие на содержание эл.сетей НН
прочие на содержание эл.сетей СН-1
прочие на содержание эл.сетей СН-2
прочие одноставочный ВН
прочие одноставочный НН
прочие одноставочный СН-1
прочие одноставочный СН-2
Транспортировка газа
Транспортировка газа (отклонение) 1,1
Транспортировка газа (отклонение) 1,5
8.2. Субсидии по прочей регулируемой деятельности
09. Прочие виды деятельности
9.02. Ремонт и техобслуживание
9.2.1. Капитальный ремонт
9.2.2. Текущий ремонт и техобслуживание (ТО)
9.03. Обслуживание наружного освещения
9.3.1. Обслуживание наружного освещения
9.04. Выручка от нового строительства и реконструкции (для сервисов)
9.4.1. Новое строительство и реконструкция (для сервисов)
9.4.2. Техприсоединение (для сервисов)
9.4.3. Прочие мероприятия (для сервисов)
9.08. Транспортные услуги
9.8.1. Легковой транспорт
9.8.2. Спецтехника
9.8.3. Прочий транспорт
9.09. Установка приборов учета
9.9.1. Установка приборов учета
9.11. Агентская деятельность
9.11.1. Агентская деятельность по электроэнергии

9.11.2. Агентская деятельность по прочим коммунальным услугам
9.12. Договор управления (ЕИО)
9.12.1. Договор управления (ЕИО)
9.13. Бездоговорное потребление
9.13.1. Бездоговорное потребление
9.16. Общественное питание и столовые
9.16.1. Общественное питание и столовые
9.18. Реализация товаров, материалов, оборудования
9.18.1. Реализация материалов
9.18.2. Реализация основных средств
9.22. Услуги оперативно-диспетчерского управления
9.22.1. Услуги оперативно-диспетчерского управления
9.23. Услуги связи
9.23.1. Услуги связи
9.24. Прочие работы и услуги
9.24.1. Прочие работы и услуги
9.25. Вспомогательные производства (23)
9.25.1 Изготовление материалов
9.25.2 Внутренний подряд
9.25.3 Служба механизации и транспорта
9.25.99 Прочие вспомогательные производства
9.01. Аренда
9.05. Выручка от услуг в области информационных технологий
9.06. Выручка от уборки помещений и прилегающих территорий
9.07. Выручка от охраны объектов и имущества
9.14. Выручка от ремонтно-эксплуатационного обслуживания (РЭО)
9.15. Обслуживание жилищного фонда
9.17. Проектно-сметная документация, экспертиза, энергоаудит
9.19. Возмещение затрат (в т.ч. от арендодателя за ремонт и ТО)

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг осуществляется в **момент подписания акта** выполненных работ, оказанных услуг.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

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

К расходам по обычным видам деятельности, относятся расходы аналогично доходам:

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих работ и услуг.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации нематериальных активов;
- доходы от реализации материалов и запасов;
- доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от владения ценными бумагами;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
- проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:
 - расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
 - расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности.

Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими (уплата прямых налогов – на имущество, и др.).

➤ расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.).

Прочие расходы аппарата управления Общества ежемесячно распределяются между филиалами Общества пропорционально фонду оплаты труда филиалов.

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет налога на прибыль». Разница между отражением налога на прибыль в бухгалтерском учете и налоговой декларации осуществляется с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, постоянных и отложенных налоговых активов, и налоговых обязательств.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Постоянные и временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница или налогооблагаемая временная разница). В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются по соответствующим статьям (развернуто).

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.16. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 №167н.

Оценочные обязательства признаются в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность и ее невозможно не исполнить;
- в результате исполнения данной обязанности у Общества вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства.

Общество создает оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков работников. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованного работниками отпусков, на конец, отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату отпускных больше, чем размер созданного резерва на оплату отпускных на начало периода, то сумма превышения включается в текущие расходы. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в состав внереализационных доходов.

Общество не создает оценочное обязательство на выплату вознаграждения персоналу

по итогам работы за год (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Структура и движение оценочных обязательств представлена в Таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности.

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

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

Операции, связанные с вкладами в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию и вклады в депозиты с установленным сроком возврата до трех месяцев, являющиеся денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие потоки:

- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- возвраты, связанные с расчетами покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками и ошибочно поступивших денежных средств.

К денежным потокам Общества не относятся:

- движение денежных средств внутри Общества (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета Общества на другой и т.п.).

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год пояснения по статьям бухгалтерской отчетности представлены в виде таблиц в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» и настоящих пояснений.

4.1. Отложенные налоговые активы

К появлению отложенных налоговых активов приводят вычитаемые временные разницы (превышение прибыли по данным налогового учета над бухгалтерской прибылью).

В этой строке отражены суммы отложенных налоговых активов, которые сформировались из-за применения разных способов признания:

- создание и использование резерва на оплату отпусков,
- учёта материалов;
- арендных обязательств;
- учёта амортизации и основных средств.

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году (стр. 1180 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.	
Остаток на 31.12.2021 года	2 839
Возникшие в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 (Арендные обязательства)	413 929
Сальдо на 01.01.2022 год	416 768
Возникшие	170 058
Материалы	604

Основные средства	57
Арендные обязательства	169 396
Доходы будущих периодов	
Погашенные	55 579
Материалы	614
Основные средства	1 296
Арендные обязательства	53 669
Доходы будущих периодов	141
Остаток на 31.12.2022 года	531 247

4.2. Отложенные налоговые обязательства

В составе отложенных налоговых обязательств отражены налоговые обязательства, сформированные в связи с применением разных способов для целей бухгалтерского и налогового учета при передаче в эксплуатацию спецодежды; по основным средствам возникают в результате применения амортизационной премии и аналогичные различия.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2022 году

	тыс. руб.
Остаток на 31.12.2021 года	32 178
Возникшие в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 (Основные средства) , связи с началом применения ФСБУ 25/2018 (Основные средства ППА, проценты по обязательствам)	254 206
Проценты по обязательствам	159 723
Сальдо на 01.01.2022 год	446 107
Возникшие	192 062
Доходные вложения в материальные ценности	446
Материалы	1 114
Основные средства	150 084
Арендные обязательства	467
Проценты по обязательствам	39 950
Погашенные	72 191
Основные средства	33 094
Основные средства ППА, проценты по обязательствам	39 097
Сальдо на 31.12.2022 год	565 978

Отложенные налоговые активы и обязательства в балансе отражены свёрнуто по аналогичным статьям активов и обязательств.

4.3. Заемные средства (строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация об остатках и движении долгосрочных кредитов и краткосрочных займов Общества представляет собой следующее:

Тыс.руб.

	На 31.12.2021	Получено (начислено для %)	Погашено	На 31.12.2022
1410 «Заемные средства»	175 246	209 356	150 000	115 900
<i>в т.ч. долгосрочные кредиты, основной долг</i>	175 246	209 356	150 000	115 900
1510 «Заемные средства»	7 862	23 168	8 689	22 342
<i>в т.ч. проценты по займам</i>	7 862	23 168	8 689	22 342

4.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества за отчетный период и аналогичный период прошлого года приведены ниже в таблице:

Тыс.руб.

Показатель	Значения показателя, тыс. руб.		Изменения показателя
	2022 год	2021 год	(гр.2-гр.3)
1. Выручка	1 381 638	1 270 629	+111 009
2. Себестоимость продаж	(1 111 034)	(1 178 466)	+67 432
3. Управленческие расходы	(20 122)	(23 625)	+3503
4. Прибыль (убыток) от продаж	250 483	68 538	+181 945
5. Проценты к получению	1 991	4 343	- 2 352
6. Проценты к уплате	(14 532)	(6 098)	- 8434
7. Прочие доходы	70 551	68 023	+ 2 528
8. Прочие расходы	(216 060)	(65 956)	- 150 104
9. Прибыль(убыток) от прочих операций	(145 509)	2 067	- 147 576
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	92 432	72 084	20 348
11. Текущий налог на прибыль	(14 743)	(6 225)	- 8 518
12. Отложенный налог на прибыль	(5 392)	(10 173)	4 781
13. Прочие		(130)	-130
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	72 297	55 556	16 741

Элементы себестоимости продаж и управленческих расходов отражены в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.5. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Общества отражены суммы доходов и расходов, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, прибыль убыток прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, штрафы, дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, бюджетное финансирование, выплаты социального характера и прочие.

Помимо прочих доходов и расходов, раскрытых в отчете о финансовых результатах Общества, в составе прочих доходов и расходов отражены следующие доходы и расходы:

Тыс.руб.

Статьи прочих доходов и расходов	За 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы	70 551	68 023
в том числе:		
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	370	596
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	776	188
Доходы в виде восстановления оценочных резервов	882	
Штрафы, пени, неустойки к получению	5 215	1 058
Прибыль прошлых лет	1 457	67
Прочие внереализационные доходы	28	
Излишки при инвентаризации	330	17 406
Доходы в виде неустойки, возмещения убытков, госпошлин и судебных расходов	1 246	44
Доходы по модернизации арендованного имущества за счёт арендодателя		28 312
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	704	701
Доходы на возмещение причиненного ущерба	295	24
Доходы от реализации ценных бумаг		19 419
Доходы, полученные на целевое финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма	71	208
Возмещение затрат от арендодателя	59 177	
Прочие расходы	(216 060)	(65 956)

в том числе: Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	(332)	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(214)	(446)
Расходы в виде образованных оценочных резервов		(3 415)
Расходы на услуги банков	(1 322)	(883)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(2 003)	(1 410)
Убытки прошлых лет	(1 804)	(47)
Прочие внереализационные расходы	(698)	(563)
Социальные расходы	(6 350)	(5 273)
Расходы на благотворительные мероприятия	(1 893)	(1 000)
Расходы в виде неустойки, возмещения убытков, госпошлин и судебных расходов	(396)	(516)
Расходы по модернизации арендованного имущества за счёт арендодателя		(28 369)
Расходы непроизводственного назначения	(280)	(2 096)
Расходы, связанные с торгами по акциям		(2 438)
Расходы по реализации ценных бумаг		(19 500)
Проценты, начисленные по арендным обязательствам	(142 810)	
Расходы, связанные с возмещением затрат арендодателя	(57 960)	
Итого:	(145 509)	2 067

4.6. Информация по Сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

4.7. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества по следующим группам за 2022 год

№ п.п.	Связанные стороны			
		Организация	Характер отношений (контроль/	Информация, подтверждающая принадлежность к данной

			влияние)	категории связанных сторон
1.	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Вашей Организации либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли	ООО «Тюменский энергетический альянс»	— с 01.01.2020 по 31.12.2020 владело на праве собственности 100% акций Общества — контроль. 20.04.2022 ООО «Тюменский энергетический альянс» продало акции АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» (договор купли – продажи № 182/22-ЭГН от 20.04.2022) С этого момента АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» стало единственным акционером, владельцем 100% акций	Информация из реестра акционеров может быть предоставлена только акционерам Общества, согласно правилам реестра
2.	Юридическое лицо, в котором Ваша Организация имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	АО «Уренгойская электросетевая компания»	Общество владеет более чем 20% голосующих акций.	-
3.	Лицо, оказывающее значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на Вашу Организацию, в том числе физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 20% в капитале Вашей	-	-	-

	Организации) (бенефициарный владелец)			
4.	Юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Ваша организация. При этом группа лиц определяется в соответствии со ст.9 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»	Информацию о принадлежности группы юридических лиц можно получить ознакомившись с прилагаемым списком аффилированных лиц АО «РСК Ямала»	-	-
5.	Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления	<p>Действующий состав Совета директоров АО «РСК Ямала» избран решением внеочередного собрания акционеров АО «РСК Ямала» (протокол ВОСА АО «РСК Ямала» от 08.04.2022) и включает в себя следующих лиц:</p> <p>1.Казakov Николай Викторович.</p> <p>2.Ануфриев Алексей Валерьевич.</p> <p>3.Большакова Ирина Сергеевна.</p> <p>4.Кондрашов Александр Владимирович.</p> <p>5.Огородников Игорь Леонидович..</p>	-	-
6.	Члены коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Вашей Организации	Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор- Ольхов Валерий Александрович	-	-

		Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен		
7.	Если Ваша Организация является участником финансово-промышленной группы, члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы	Нет	-	-
8.	Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с которыми Ваша Организация участвуют в совместной деятельности	Совместная деятельность не осуществляется	-	-
9.	Негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Вашей Организации или иной организации, являющейся связанной стороной Вашей Организации	В конце отчетного периода заключен договор с НПО «Профессиональный» (Акционерное общество)	-	-

Акционером АО «РСК Ямала», у которого имеется более чем 20 процентов общего количества голосов, в настоящее время является АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» — 100 000 000 обыкновенных именных акций, что составляет 100% от общего количества акций Общества.

В соответствии со списком владельцев ценных бумаг на отчетный период, акционерами АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» являются Департамент имущественных отношений Администрации г. Ноябрьска (49,7% акций) и Общество с ограниченной ответственностью «Сургутские городские электрические сети» (50,3% акций).

Информация об операциях со связанными сторонами

Тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Сумма задолженности на 31.12.2021	Возникновение задолженности	Гашение задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022
ООО «ТЭА»	услуги управления	1 156		200	956
АО «Уренгойская электросетевая компания»	займ		150 000	34 100	115 900
	Проценты по займу		14 960		14 960
	Аренда имущества		1	1	0

Вознаграждение основному руководящему персоналу Общества в 2022 году составило 16 564 тыс. руб., в том числе:

- Заработная плата и аналогичные кратковременные выплаты 16 564 тыс. руб.. Вознаграждение членам совета директоров в 2022 г. не выплачивалось.

4.8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности Общества

На момент подписания отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на уменьшение или увеличение в будущем экономических выгод Общества, отсутствуют.

4.9. Оценка стоимости чистых активов Общества

Тыс.руб.

Показатели	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Уставный капитал	100 000	100 000	100 000
Чистые активы	567 328	502 625	446 146

4.10. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

За 2022 год Обществом была получена прибыль в сумме 72 297 тыс. руб.

В течение отчетного периода Общество не выкупало у акционеров и не осуществляло эмиссий своих ценных бумаг.

Тыс.руб.

Наименование показателя	2022 год
Чистая прибыль (убыток)	72 297
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	100 000 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,72297
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0,72297

4.11. Информация о влиянии коронавирусной инфекции и специальной военной операции на деятельность Общества и бухгалтерскую отчетность.

Сложившаяся санитарно-эпидемиологическая обстановка, связанная с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, существенно не повлияла на деятельность Общества и ее возможность осуществления в будущем.

После начала специальной военной операции на Украине в феврале 2022 года и введением в связи с этим санкций против российских компаний и граждан со стороны недружественных государств, Обществом были спрогнозированы умеренные риски обеспеченности иностранными компонентами и материалами, работоспособности основных фондов, вызванных возможным выходом из строя оборудования, ввиду отсутствия запасных частей и низкий риск прерывания логистических цепочек поставки компонентов, материалов, запасных частей. По прошествии года можно уверенно сказать, что указанные выше риски не оказали критичного влияния на производственную и экономическую деятельность Общества. В отчетном году не возникало проблем с обеспеченностью запасными частями и материалами иностранного производства, и их своевременной поставкой в требуемые сроки. Стабилизация курса рубля по отношению к доллару США и евро позволила предотвратить существенный рост на приобретаемые Обществом материалы и оборудование иностранного производства.

Тем не менее, продолжающаяся политика санкций в отношении Российской Федерации, общая геополитическая обстановка и ситуация на мировых рынках позволяет прогнозировать следующие риски для Общества:

1. Сохраняющийся умеренный риск обеспеченности иностранными запасными частями, материалами и оборудованием, возникновение которого возможно в случае ужесточения санкций со стороны недружественных государств.

2. Низкий риск прерывания логистических цепочек поставки запасных частей, материалов и оборудования иностранного производства, возникновение которого возможно в случае присоединения к станционному режиму государств, сохраняющих в настоящее время нейтралитет и нарушение в связи с этим параллельного импорта.

Указанные выше риски не носят критичного характера, способного оказать существенное влияние на непрерывную и безаварийную деятельность Общества. Руководство Общества постоянно осуществляет анализ ситуации на рынке, в общемировой и российской экономике и их влияние на деятельность Общества.

4.12. Сведения о непрерывности деятельности.

На момент составления отчетности руководство не намеревается ликвидировать Общество или прекратить деятельность. Руководство Общества не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном Обществом порядке.

4.13. События после отчетной даты

Общество сообщает, что существенным фактом события после отчетной даты Общество признаёт подачу в ИФНС уточнённой годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. в связи с выявленными ошибками в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2022 год.

Другие факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствуют.

4.14. Раскрытие информации о затратах на энергетические ресурсы:

Использование энергетических ресурсов за 2022 год:

Электроэнергия — 5 690,193 тыс.руб.

Теплоэнергия - 12 376,173 тыс.руб.

Водоснабжение - 465,080 тыс.руб.

Водоотведение - 303,449 тыс.руб.

4.15. Раскрытие информации о рисках

Риск-менеджмент является неотъемлемой частью управления предприятием. Это процесс, следуя которому предприятие системно анализирует риски каждого вида деятельности для обеспечения максимальной эффективности каждого управленческого решения. Целью риск-менеджмента является вклад в процесс максимизации стоимости, повышения конкурентоспособности и устойчивости развития АО «РСК Ямала» путем выявления предпосылок возникновения неблагоприятных событий на ранних стадиях и минимизации возможных убытков.

Процесс управления ключевыми рисками на предприятиях АО «РСК Ямала» осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами, которые устанавливают методологические принципы, термины и понятия системы управления рисками, общие требования к процедуре и оформлению результатов, а также представляют основные методы выявления и анализа рисков на предприятиях.

Исходными данными для выявления рисков (идентификации) являются стратегические и тактические цели, стоящие перед предприятием (долгосрочные, среднесрочные и годовые), имеющиеся знания об общих и специфических процессах предприятия, связанных с производством, технологиями, персоналом, внутренней средой и внешними условиями, статистика негативных событий предприятия, приводящих к потерям, будущие тенденции развития предприятия.

Этапы работы по управлению рисками:

Групповая работа по выявлению и анализу рисков;

Индивидуальная работа по оценке рисков;

Групповая и индивидуальная работа по выявлению причин возникновения рисков;

Разработка мероприятий по минимизации рисков;

Организация мониторинга.

Финансовые риски (кредитные)

Общество оценивает кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги) минимальными.

Финансовые риски (риски ликвидности)

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с возможностями организации 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) минимальными. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками возникает на основании условий по заключаемым договорам. Кроме того, в случае снижения/недостаточной ликвидности Общества, возможность привлечение финансирования со стороны компании материнской компании.

Правовые риски

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке в целом можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью АО «РСК Ямала» на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В частности, такие существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства как постоянное изменение нормативно-правовой базы, противоречия между местными, региональными и федеральными нормами законодательства, а также отраслевыми документами, и их неоднозначное толкование, вносят элемент нестабильности в предпринимательскую среду и могут повлечь за собой увеличение издержек Общества. Однако в целом по мнению Общества ситуация не носит серьезного характера и имеет тенденцию к улучшению. Надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует также осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Изменения налогового законодательства:

Действующее налоговое законодательство отличается частыми изменениями, нечеткими формулировками и пробелами регулирования по ряду вопросов, неоднозначностью их возможных толкований налоговыми и судебными органами и, как следствие, спорных вопросов по применению норм, регулирующих налоговые правоотношения. Также следует отметить недостаток опыта применения на практике части норм налогового законодательства Российской Федерации субъектами предпринимательской деятельности. Кроме этого, существует риск изменения норм налогового законодательства, ухудшающих положение различных групп налогоплательщиков.

Однако, если говорить о рисках изменений налогового законодательства, которые могут оказать существенное влияние на деятельность АО «РСК Ямала», то Общество оценивает такие риски как невысокие и имеющие тенденцию к снижению в будущем, ввиду стабильности экономической ситуации в Российской Федерации и курса Правительства РФ на развитие экономики за счёт снижения налогового бремени на хозяйствующие субъекты.

Поскольку к деятельности Общества не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, а также в связи с тем, что Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, то налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

Генеральный директор

11 мая 2023 г.



В.А. Ольхов