

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику общества с ограниченной ответственностью «ДСК-Энерго»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ДСК-Энерго» (ОГРН 1047200559405, 625014, Тюменская область, город Тюмень, улица Республики, дом 253), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ДСК-Энерго» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Колбешина Оксана Алексеевна

Директор по аудиту (ОРНЗ 21706003506), действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 1 от 11.01.2023 г.

Цветцых Ирина Геннадьевна

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706001043)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «АНТ Аудит»,
ОГРН 1147232007064,
625041, Тюменская область, город Тюмень, улица Бакинских Комиссаров,
дом 12, строение 1, офис 301А

Член саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606067292

27 февраля 2023 года

Всего сброшюровано 50 листов

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ДСК-Энерго"</u>	по ОКПО			72309631
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			7203144385
Вид экономической деятельности <u>Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ</u>	по			43.2
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС			65 16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			384

Местонахождение (адрес)

625014, Тюменская обл, Тюмень г, Республики ул, д. № 253

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая группа "АНТ Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

организации/индивидуального аудитора

ИНН	7203304790
ОГРН/ ОГРНИП	1147232007064

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.6	Нематериальные активы	1110	150	150	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.7	Основные средства	1150	746 783	671 789	543 885
п.14	Право пользования активом	1155	449 698	430 602	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
п.19	Отложенные налоговые активы	1180	138 947	131 583	1 210
п.7	Авансы на капитальные вложения	1185	-	256	-
п.8	Прочие внеоборотные активы	1190	889	464	185
	Итого по разделу I	1100	1 336 467	1 234 844	545 280
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.9	Запасы	1210	75 551	51 734	28 506
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	66	73	64
п.10	Дебиторская задолженность	1230	116 757	70 289	65 500
п.11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	100
п.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 765	29 064	21 449
п.17	Прочие оборотные активы	1260	220	1 709	213
	Итого по разделу II	1200	210 359	152 869	115 832
	БАЛАНС	1600	1 546 826	1 387 713	661 112

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.24	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	192 902	192 902	192 902
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
п.24	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	419 922	365 531	293 382
	Резервный капитал	1360	-	-	-
п.24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	117 149	105 872	70 614
	Итого по разделу III	1300	729 973	664 305	556 898
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
п.19	Отложенные налоговые обязательства	1420	142 955	135 804	759
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п.14	Обязательства по аренде	1440	462 375	434 949	-
п.12	Прочие обязательства	1450	14 990	6 103	-
	Итого по разделу IV	1400	620 320	576 856	759
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п.12	Кредиторская задолженность	1520	134 180	93 423	98 434
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.13	Оценочные обязательства	1540	8 689	7 163	5 021
п.14	Обязательства по аренде	1545	53 663	45 966	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	196 532	146 552	103 455
	БАЛАНС	1700	1 546 826	1 387 713	661 112

Руководитель

(подпись)

Окуловских Адольф
Владимирович

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Мастерских Екатерина
Николаевна

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

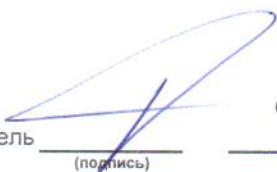
за Январь - Декабрь 2022 г.

						Коды
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ДСК-Энерго"</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО				72309631	
Вид экономической деятельности <u>Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ</u>	ИНН				7203144385	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная</u>	по ОКВЭД 2				43.2	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16			
	по ОКЕИ				384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
п.16	Выручка	2110	779 065	533 841
п.16	Себестоимость продаж	2120	(669 353)	(464 562)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	109 712	69 279
	Коммерческие расходы	2210	-	-
п.16	Управленческие расходы	2220	(48 917)	(37 738)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	60 795	31 541
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.16	Проценты к получению	2320	1881	754
п.16	Проценты к уплате	2330	(39 176)	-
п.16	Прочие доходы	2340	5 183	905
п.16	Прочие расходы	2350	(12 667)	(11 158)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 016	22 042
	Налог на прибыль	2410	(4 739)	(6 015)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(4 850)	(6 129)
п.18	отложенный налог на прибыль	2412	214	136
	налог на прибыль прошлых периодов	2413	(103)	(22)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 277	16 027

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 277	16 027
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



**Окуловских Адольф
Владимирович**

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


**Мастерских Екатерина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12
2022	
72309631	
7203144385	
35.12	
12300	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДСК-Энерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	192 902	-	293 382	-	70 614	556 898
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	72 149	-	35 258	107 407
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 027	16 027
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	72 149	X	-	72 149
дополнительный вклад в уставный	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	-
корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6/2020)	3217	-	-	-	-	18 109	18 109
корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 25/2018)	3218	-	-	-	-	1 123	1 123
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	X	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	192 902	-	365 531	-	105 872	664 305
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3310	-	-	54 391	-	11 277	65 668
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	11 277	11 277
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	54 391	X	-	54 391
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	192 902	-	419 922	-	117 149	729 973

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.			На 31 декабря 2021 г.
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	556 898	16 027	72 149	645 073
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	19 232	19 232
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	556 898	16 027	91 381	664 305
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	70 614	16 027	-	86 640
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	19 232	19 232
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	70 614	16 027	19 232	105 872
уставный капитал					
до корректировок	3402	192 902	-	-	192 902
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	192 902	-	-	192 902
Добавочный капитал					
до корректировок	3403	293 382	-	72 149	365 531
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	293 382	-	72 149	365 531
резервный капитал					
до корректировок	3404	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	729 973	664 305	556 898

Руководитель  _____
 (подпись) **Окуловских Адольф Владимирович**
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  _____
 (подпись) **Мастерских Екатерина Николаевна**
 (расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г. _____

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДСК-Энерго"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
72309631		
7203144385		
43.2		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	790 667	547 383
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	780 351	541 179
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	4 447	5 085
прочие поступления	4119	5 869	1 119
Платежи - всего	4120	(703 910)	(498 690)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(441 999)	(302 749)
в связи с оплатой труда работников	4122	(239 287)	(177 103)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(6 460)	(6 292)
налога на имущество	4125	(13 888)	(10 620)
прочие платежи	4129	(2 276)	(1 926)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	86 757	48 693
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	600
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	500
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	100
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(84 831)	(113 828)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(84 831)	(113 828)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(84 831)	(113 228)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	54 391	72 149
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	54 391	72 149
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(67 616)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
арендные платежи	4324	(67 616)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 225)	72 149
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(11 299)	7 615
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	29 064	21 449
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 765	29 064
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Окуловских Адольф
Владимирович

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Мастерских Екатерина
Николаевна

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

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

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ДСК-Энерго» (далее по тексту – Общество), созданное 17 февраля 2004г., является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 625014 г. Тюмень, ул. Республики, 253, строение 22.

Органы управления Общества

К органам управления Обществом относятся:

- высший орган управления - общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган – директор.

Единственным участником Общества является – АО «Тюменская домостроительная компания».

В 2022 году единоличным исполнительным органом являлся Окуловских Адольф Владимирович.

Общее собрание участников.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества, которое руководит деятельностью Общества в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом.

Решения по вопросам, относящимся в соответствии с законодательством РФ к компетенции общего собрания участников, единолично принимаются участником Общества и оформляются письменно.

Очередное общее собрание участников Общества проводится один раз в год не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. Очередное общее собрание участников Общества созывается исполнительным органом Общества.

На очередном Общем собрании участников утверждаются годовые результаты деятельности Общества, решаются вопросы распределения прибыли, избрания исполнительного органа, ревизора и иные вопросы.

Директор Общества.

К компетенции директора относятся вопросы руководства текущей деятельностью Общества, и иные вопросы, не отнесенные настоящим уставом и законом к компетенции единственного участника Общества.

Директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества, без доверенности действует от имени Общества, подотчетен участнику Общества.

Директор Общества избирается участником Общества сроком на 2 (два) года и может переизбираться неограниченное число раз.

Договор между Обществом и директором Общества, подписывается от имени Общества лицом, указанным в решении участника Общества, на котором избран директор Общества.

В качестве единоличного исполнительного органа Общества может выступать только физическое лицо, за исключением передачи полномочий по договору управляющему.

Директор Общества обязан по первому требованию участника Общества предоставить информацию, если запрашиваемая информация непосредственно касается деятельности Общества.

Назначение и увольнение главного бухгалтера, руководителей филиалов и представительств, а также иных лиц, обладающих правом подписи финансовых документов, осуществляются директором или лицом, его замещающим.

Право первой подписи финансовых документов предоставлено директору.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общество вправе по решению участника привлекать профессионального аудитора (аудиторскую фирму), не связанного имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции Директора, и участником Общества.

Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества обязательно в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ.

Аудитор проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения участником Общества.

Описание деятельности Общества

В соответствии с уставом Общество вправе заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Основной вид деятельности:

-Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ (43.2)

Прочие виды деятельности:

-Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (35.12)

-Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (27.12)

-Производство прочих проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования (27.32)

-Ремонт машин и оборудования (33.12)

-Ремонт электрического оборудования (33.14)

-Монтаж промышленных машин и оборудования (33.20)

-Производство электроэнергии (35.11)

-Распределение электроэнергии (35.13)

-Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (35.30)

-Обеспечение работоспособности тепловых сетей (35.30.5)

-Распределение воды для питьевых и промышленных нужд (36.00.2)

-Сбор и обработка сточных вод (37.00)

-Строительство жилых и нежилых зданий (41.2)

-Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (42.21)

-Строительство местных линий электропередачи и связи (42.22.2)

-Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем (49.32)

-Хранение и складирование жидких или газообразных грузов (52.10.2)

-Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (68.10)

-Подготовка к продаже собственного жилого недвижимого имущества (68.10.11)

-Подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества (68.10.12)

-Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (68.32.1)

-Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (68.32.2)

-Деятельность в области права (69.10)

-Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (69.20).

Сведения о лицензиях:

№ лицензии	Дата начала действия лицензии	Наименование лицензирующего органа	Наименование лицензируемого вида деятельности
ЭВ-57-000333КС	18.08.2006	Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Тюменской области	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
72-Б/00418	12.04.2018	Главное управление МЧС России по Тюменской области	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
Л057-00109-72/00579115	12.07.2022	Северо-Уральское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 224 человека, за 2021 год - 182 человека.

У Общества отсутствуют филиалы, представительства, дочерние и зависимые Общества.

В 2022 г. функционировали следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Адрес обособленного подразделения	КПП обособленного подразделения	Дата постановки на учет	ИФНС постановки на учет
1.	Тюменская обл., г.Тюмень, ул.Федюнинского, д.60, офис 11	720345001	29.09.2021 г.	ИФНС по г.Тюмени №3
2.	Тюменская обл. Тюменский м.р-н, с.п. Московское, д.Патрушева, ул. Федора Достоевского, зд.16	722445001	01.10.2021 г.	Межрайонная ИФНС России № 6 по Тюменской области
3	Тюменская обл. Тюменский м.р-н, с.п. Московское, д.Патрушева, ул. Федора Достоевского, д.18, пом.1	722445002	22.03.2022 г.	Межрайонная ИФНС России № 6 по Тюменской области

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная за отчетный период, завершившийся 31 декабря 2022 г., сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», исходя из действующих в РФ правил, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Изменение содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с указанием причин, вызвавших это изменение.

3. Информация об учетной политике Общества по конкретным вопросам бухгалтерского учета

Учетная политика сформирована на основании приказа от 30.12.2021 г. № ОС/218-20, а также в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено

Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н), Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Краткое описание основных положений учетной политики:

Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств, осуществленные до момента принятия объекта к учету в качестве основных средств, нематериальных активов.

Учет затрат по капитальным вложениям ведется по фактическим расходам в разрезе каждого конкретного объекта учета на соответствующих субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов (НМА) или восстанавливаемый объект основных средств.

Аналитический учет затрат по строительству объектов основных средств организован в разрезе объектов и статей затрат.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Приобретенные и построенные для собственного использования объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, когда данные объекты приведены в состояние, пригодное для использования, независимо от даты ввода в эксплуатацию.

При получении отсрочки (рассрочки) платежа на приобретение капитальных вложений на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров. В случае, если в договоре отсутствует информация о стоимости товара без предоставления отсрочки, плата за отсрочку не выделена в виде процента или фиксированной суммы, то в стоимость капитальных вложений включается сумма приобретения имущества по договору (без НДС).

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно на счете 02.04 «Обесценение основных средств».

Незаконченные капитальные вложения, в том числе и незавершенное строительство, отражаются по строке 1150 (Основные средства) бухгалтерского баланса. При существенности затрат информация о таких вложениях отражается отдельной строкой баланса, в случае несущественности - в пояснениях к нему.

Обозначение принадлежности актива к основным средствам, которые не могут быть введены в эксплуатацию сразу после приобретения и требуют дополнительных монтажных и настроечных работ, осуществляется путем отнесения их стоимости на балансовый счет 07 «Оборудование к установке».

Поступление оборудования к установке отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Активы, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, установленные п. 4 ФСБУ 6/2020, признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения контроля за такими малоценными активами они

транзитно учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются на забалансовый счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также затраты на реконструкцию, модернизацию, а также существенные по величине затраты (свыше 300 000 рублей) организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

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 (см. п. 4.1.1 настоящей Учетной политики).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приходяемых по результатам инвентаризации, признается их справедливая стоимость.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств - срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится по всем объектам основных средств линейным способом в течение срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Ликвидационная стоимость всех объектов основных средств считается равной нулю, т.к. в связи со сложившейся политической и экономической ситуацией в РФ ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

По объектам, по которым балансовая стоимость становится равна ликвидационной стоимости, т.е. нулю, по состоянию на 31 декабря каждого года производится пересмотр срока полезного использования. Результат пересмотра оформляется Актом об изменении (уточнении) срока полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского учета.

В случае, когда срок полезного использования не увеличивается (выявляются причины, по которым дальнейшая эксплуатация невозможна), объект основных средств подлежит списанию. Если срок полезного использования увеличивается, то производится корректировка ранее начисленной амортизации исходя из нового срока полезного использования. Корректировка производится ретроспективно в случае ее существенности, перспективно - если корректировка не существенна.

Не подлежат амортизации:

- земельные участки.

Общество на конец каждого отчетного периода производит оценку на предмет наличия признаков обесценения объектов основных средств. В случае наличия любого такого признака производится оценка возмещаемой суммы актива. Проверка наличия признаков обесценения

производится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В случае, когда специально созданная комиссия устанавливает признаки, указывающие на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств, определяется возмещаемая сумма, представляющая собой наибольшую из:

- справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (стоимость продажи);
- ценность использования (приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от использования объекта основных средств).

Если один из показателей больше балансовой стоимости объекта основных средств, то второй вычислять не нужно: обесценение отсутствует.

Если балансовая стоимость превысила возмещаемую:

- балансовая стоимость снижается до возмещаемой стоимости;
- разница между стоимостями признается убытком от обесценения.

Убыток от обесценения признается на отдельном субсчете 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01» — аналогично амортизации, с одновременным отражением убытка в составе прочих расходов с использованием счета 91.02 «Прочие расходы».

После признания убытка от обесценения будущая сумма амортизации корректируется на сумму убытка, распределенную на весь оставшийся срок полезного использования.

По обесцененному объекту основных средств каждый отчетный период проверяется убыток от обесценения. Если он уменьшился или уже не существует, то признанный в расходах убыток восстанавливается. Восстановление убытка от обесценения признается прочим доходом и оформляется бухгалтерской записью: Дебет 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01» - Кредит 91.01 «Прочие доходы».

После восстановления убытка от обесценения будущая сумма амортизации корректируется на восстановленную сумму, распределенную на весь оставшийся срок полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств, проводимый с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) в момент завершения таких капитальных вложений.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации организация может пересмотреть срок полезного использования по этому объекту. Годовая сумма амортизационных отчислений подлежит перерасчету исходя из остаточной стоимости объекта, стоимости затрат на проведенные мероприятия, продолжительности неиспользованного первоначально определенного срока полезного использования объекта и продолжительности его продления.

После реконструкции, достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения срок полезного использования устанавливается по решению уполномоченной комиссии.

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт не включаются в капитальные вложения. Так, к капитальным вложениям также не относятся затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (текущие ремонты).

Затраты на текущий, аварийный ремонт основных средств признаются текущими расходами периода.

Затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, и стоимостью более 300 000 рублей признаются самостоятельными инвентарными объектами. Срок полезного использования такого объекта равен межремонтному периоду, то есть периоду времени до следующего планируемого ремонта.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся к уменьшению его первоначальной стоимости.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство. Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, учитываются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

При ликвидации части основного средства его первоначальная стоимость, а также сумма начисленной амортизации подлежат корректировке. Расходы и доходы, связанные с выбытием основного средства, признаются в качестве прочих доходов и расходов. При частичной ликвидации основного средства приказом руководителя создается специальная комиссия, которая оформляет акт на списание части имущества. В акте указываются причины частичной ликвидации, а также доля ликвидируемого имущества. С учетом установленной доли определяются первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, приходящаяся на ликвидируемое имущество. На оставшуюся часть основного средства продолжает начисляться амортизация исходя из его остаточной стоимости, скорректированной на стоимость ликвидированной части.

В случае продажи объекта недвижимости, если момент передачи объекта недвижимости покупателю и государственная регистрация перехода права собственности приходятся на разные отчетные периоды, то для отражения выбывшего объекта недвижимости применяется счет 45 «Товары отгруженные».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходятся по чистой стоимости продажи запасов (по цене возможного приобретения аналогичных материалов) с учетом их износа с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91.01 «Прочие доходы».

Арендованные основные средства по договорам операционной аренды, отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды либо в условной оценке.

Условная стоимость арендованных основных средств признается равной сумме арендных платежей, подлежащих уплате за период действия договора.

Если стоимость объекта основных средств в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то основное средство отражается за балансом по текущей рыночной стоимости.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

К временным зданиям и сооружениям относятся специально возводимые или приспособляемые на период строительства сооружения (сроком более 12 месяцев) для производства строительно-монтажных работ и обслуживания стройки заказчика.

Затраты по возведению временных нетитульных сооружений учитываются в качестве самостоятельных объектов основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования временных зданий и сооружений определяется исходя из предполагаемого фактического использования их до момента физической разборки.

Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретение или создание, и отражаются на счете 04 «Нематериальные активы».

Порядок погашения стоимости нематериальных активов установлен путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, им является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования НМА устанавливается комиссией, состав которой утверждается руководителем.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования, в отношении таких объектов комиссия ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае

прекращения существования указанных факторов комиссия определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

Общество не производит переоценку объектов нематериальных активов.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В целях обеспечения сохранности инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования), других аналогичных объектов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в разрезе субсчетов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, которая включает в себя суммы расходов, направленные на приобретение активов, их доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже.

Запасы, полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Запасы, полученные от выбытия основных средств или в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, оцениваются по наименьшей из следующих величин (п. 16 ФСБУ 5/2019):

- стоимость аналогичных материалов, приобретенных в рамках обычного операционного цикла, скорректированная на процент годности, определяемый комиссией;
- сумма балансовой стоимости списываемых объектов и затрат на их демонтаж и разборку, извлечение материалов и приведение их в состояние, в котором они пригодны для использования в запланированных целях.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату, в связи с возникновением затруднений по определению предполагаемой цены продажи.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов без учета на отдельном балансовом счете.

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

Запасы, по которым на отчетную дату имеется уверенность, что они будут использоваться для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1150 (Основные средства).

При выявлении признаков обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над ценой, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату) создается резерв под обесценение запасов.

Проверка на обесценение запасов производится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сумма резерва определяется как превышение фактической себестоимости запасов над ценой, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Объектом калькулирования затрат считается номенклатура – договор с заказчиками (покупателями). На договор, по которому начаты работы, относятся все расходы, связанные с его

выполнением (включая работы субподрядных организаций), в разрезе статей затрат, предусмотренных рабочим планом счетов.

До сдачи результатов заказчику незавершенное производство оценивается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам с учетом общепроизводственных расходов.

Косвенные расходы (за исключением общехозяйственных) производственных подразделений: Участок по монтажу систем вентиляции, Участок по монтажу ОПС, Электромонтажный участок, относящиеся к нескольким номенклатурным группам (договорам), в течение отчетного периода (месяца) учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы».

По истечении отчетного периода (месяца) затраты со счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства, а списываются в себестоимость продаж текущего периода.

Факт сдачи работ Заказчику подтверждается оформленным актом, на основании которого организация имеет право признать доходы и списать расходы незавершенного производства на себестоимость продаж.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты - активы, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки, краткосрочные банковские депозиты и т.д.). Под денежными эквивалентами понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В целях формирования Отчета о движении денежных средств денежными эквивалентами признаются краткосрочные банковские депозиты, открытые на срок до 3 месяцев с возможностью немедленного возврата денежных средств, в том числе при условии потери причитающихся процентов.

Для целей составления отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются Обществом на основании критериев, установленных пунктами 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденный Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. №11н.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с поступлениями от покупателей и заказчиков и платежами поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

Доходы и расходы

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений и признается при выполнении следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Объектом аналитического учета (учетной единицей) на балансовых счетах 20 «Основное производство» и 90 «Продажи» является договор с заказчиком (покупателем).

Учет доходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы осуществляется в бухгалтерском учете способом «по мере готовности», который

21

предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору.

Выручка по договорам строительного подряда признается по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Бухгалтерский учет выручки по договорам строительного подряда, выполненной на отчетную дату и не предъявленной заказчику, осуществляется на балансовом счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Сумма налога на добавленную стоимость по указанной выручке до момента предъявления работ заказчику числится на счете 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет».

Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» степень завершенности работ на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Аналитический учет расходов осуществляется в разрезе производственных подразделений, договоров с заказчиками (покупателями) и статей затрат.

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных в конце отчетного периода (месяца) списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме.

Учет расходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы осуществляется в бухгалтерском учете способом «по мере готовности».

Расходы по договору строительного подряда признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода.

По договорам технологического присоединения понесенные затраты продолжают учитываться на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» с последующим включением в стоимость объекта основных средств.

Включение косвенных расходов в расходы по каждому договору строительного подряда производится путем расчетов с использованием сметных норм и расценок.

Косвенные расходы при исчислении общей величины расходов по договорам технологического присоединения в расчет не принимаются, поскольку не формируют стоимость объектов основных средств.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность характеризует сумму требований к юридическим и физическим лицам в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

По сроку погашения задолженности (срочности) дебиторская задолженность подразделяется на:

- краткосрочную задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение 12 мес. по окончании отчетного периода);
- долгосрочную задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 мес. по окончании отчетного периода).

Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Срочность задолженности определяется на основании даты оплаты в соответствии с условиями договора.

В случае выдачи авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных со строительством или приобретением объектов основных средств, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по отдельной строке.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.

Срок погашения задолженности устанавливается, исходя из условий договора (спецификации).

Резерв по сомнительным долгам не создается по задолженности учредителя ООО «ДСК-Энерго».

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Принадлежность дебиторской задолженности к сомнительной определяется в ходе анализа. С этой целью в ходе инвентаризации выявляется задолженность, по которой на отчетную дату у организации имеется высокая степень уверенности в получении оплаты (частичной оплаты) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая задолженность не является сомнительной. Резерв по сомнительным долгам по такой задолженности (ее части) не создается.

По сомнительной задолженности, по которой отсутствует высокая степень уверенности в получении оплаты (частичной оплаты) в течение 12 месяцев после отчетной даты создается резерв по сомнительным долгам.

Аренда

Учет аренды в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду по договорам, заключенным после 01.01.2022 г. определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке кривой бескупонной доходности государственных облигаций по состоянию на дату заключения договора аренды (источник информации – сайт ЦБ РФ: https://cbr.ru/hd_base/zeyc_params/).

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Если объект аренды не использовался Обществом для ведения собственной деятельности, не использовался для общехозяйственных целей или относится к инвестиционной недвижимости, он подлежит учету на балансовом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно, ежемесячно на последнее число месяца. Доходы по операционной аренде признаются прочими доходами.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве прочих доходов периода, за который они начислены.

Учет аренды в качестве арендатора

Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде признаются в случае одновременного выполнения следующих условий:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (в том числе по договорам, заключенным на меньший срок с условием систематической пролонгации);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб.

Если договором предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, вне зависимости от срока действия аренды и рыночной стоимости предмета аренды, он принимается к учету в качестве права пользования активом.

В остальных случаях признаются арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

По договорам аренды имущества с муниципальными органами Общество не отражает право пользования активом, если в договорах предусмотрено право балансодержателя в беспорочном одностороннем порядке отказаться от договора аренды (что влечет его расторжение), в случае принятия решения о проведении концессионного конкурса в отношении арендуемого имущества в соответствии с ФЗ «О концессионных соглашениях».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки кривой бескупонной доходности государственных облигаций по состоянию на по состоянию на дату заключения договора аренды (источник информации – сайт ЦБ РФ: https://cbr.ru/hd_base/zcyc_params/).

Фактическая стоимость права пользования активом, величина обязательства по аренде, ставка дисконтирования пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока полезного использования права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом определяется сроком аренды по договору. Если договором аренды предусмотрен переход к Обществу права собственности на предмет аренды, срок полезного использования определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации стоимости ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета.

Право пользования активом учитывается с использованием балансового счета 01.03 «Аренднованное имущество», амортизация ППА – 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Бухгалтерский учет неоперационной (финансовой) аренды осуществляется на балансовом счете 76.07 «Расчеты по аренде»

Начисление процентов производится ежемесячно на последнюю дату месяца, и они учитываются в составе прочих расходов.

Права пользования активом в бухгалтерском балансе отражаются по отдельной строке 1155 (Право пользования активом).

Оценочные обязательства

Организация оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков по каждому работнику.

Размер суммы оценочного обязательства определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования, которых работники имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют).

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату на основании ведомости начисления резерва на предстоящую оплату отпусков.

Корректировка оценочного обязательства в сторону уменьшения отражается в учете путем включения излишней суммы резерва в состав прочих доходов.

В момент начисления суммы оценочного обязательства по отпускам возникает временная разница и признается соответствующий ей отложенный налоговый актив.

По окончании отчетного года производится инвентаризация резерва по оперативным кадровым данным.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте не производится по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов.

Оценка активов (кроме денежных средств и ценных бумаг за исключением акций), а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (для основных средств, нематериальных активов – на дату принятия расходов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы).

Активы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости активов, перечисленных в данном пункте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса валюты не производится. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов.

Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Датой совершения операции в иностранной валюте по доходам организации считается дата признания дохода.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Информация в Отчете о финансовых результатах об операциях, выраженных в иностранной валюте, приводится на основании данных бухгалтерского учета, т.е. по курсу на дату совершения операции.

Для целей представления информации в Отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой

иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов и не оказывают влияния на размер выручки в момент переоценки.

Курс евро на отчетные даты составлял: на 31.12.2022 г. – 75,6553 руб., на 31.12.2021 г. – 84,0695 руб., на 31.12.2020 г. – 90,6824 руб.

Курс доллара США на отчетные даты составлял: на 31.12.2022 г. – 70,3375 руб., на 31.12.2021 г. – 74,2926 руб., на 31.12.2020 г. – 73,8757 руб.

Инвентаризация активов и обязательств

Порядок и сроки проведения инвентаризации в ООО «ДСК-Энерго» определяются (утверждаются) руководителем Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация в ООО «ДСК-Энерго» для целей составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится:

- запасов и незавершенного производства – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- основных средств – один раз в три года;
- денежных средств на расчетных счетах, депозитах – ежегодно на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – ежегодно на 31 декабря отчетного года,
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая комиссия, которая отвечает за проведение плановых и внеплановых инвентаризаций. Данная комиссия утверждается приказом директора Общества.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Критерии существенности в бухгалтерском учете

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и фактах хозяйственной деятельности приводятся обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности. Критерием существенности показателей признается сумма (доходов или расходов, обязательств, активов и т.д.), отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

4. Внесение изменений в учетную политику (п. 21 ПБУ 1/2008):

Изменения, внесенные в Учетную политику в 2022 году, связаны с изменением законодательства - вступлением в действие Приказа Минфина РФ №204н от 17.09.2020 г. об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; Приказа Минфина РФ № 208н от 16.10.2018 г. об утверждении Федерального стандарта

бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; Приказа Минфина РФ № 62н от 16.04.2021 г. об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020:

- последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта ФСБУ 26/2020 отражаются ретроспективно. Стандарт применяется Обществом перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

- стандарт ФСБУ 6/2020 применяется Обществом с использованием альтернативного (перспективного) способа, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

- при первом применении ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало 01.01.2022 г. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

- лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете устанавливается самостоятельно в Учетной политике и составляет 40 000 руб.;

- основные средства, представляющие собой недвижимость для сдачи в аренду и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – «инвестиционная недвижимость»;

- для всех объектов, относящихся к одной группе, применяется один способ последующей оценки и способ амортизации;

- существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев относятся к капвложениям и признаются самостоятельными инвентарными объектами;

- капитальные вложения в основные средства подлежат ежегодной проверке на обесценение;

- введено понятие ликвидационной стоимости и методы ее определения;

- выбран метод последующей оценки основных средств – по первоначальной стоимости;

- выбран способ определения даты начала и прекращения начисления амортизации по объектам основных средств: начало — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, окончание — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018:

- организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль;

- ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом по договорам аренды, заключенным до 01.01.2022 г., при первом применении стандарта принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке кривой бескупонной доходности государственных облигаций по состоянию на 31.12.2021 г. равной 8,44% годовых (источник информации – сайт ЦБ РФ: https://cbr.ru/hd_base/zcyc_params/);

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду;

- порядок признания доходов при операционной аренде — равномерный;

- при сроке аренды свыше 12 месяцев и рыночной стоимости предмета аренды более 300 000 руб., у арендатора признаются права пользования активом и обязательство по аренде; в остальных случаях признаются арендные платежи в качестве расхода равномерно;

- обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости

будущих арендных платежей на дату этой оценки.

- стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, начисление амортизации производится линейным способом в течение срока полезного использования права пользования активом;

- начисление амортизации стоимости ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;

- начисление процентов производится ежемесячно на последнюю дату месяца, и они учитываются в составе прочих расходов.

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 27/2021:

- отражены способы исправления электронных первичных документов;

- увеличен срок хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета до 5 лет.

5. Информация о пересчете показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменением законодательства и (или) учетной политики

В связи с изменением положений учетной политики, в целях обеспечения сопоставимости показателей были изменены несущественные показатели (финансовой) отчетности за 2021 г.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом корректировок представлены в таблице:

№ строки	Наименование статьи (код строки)	2021 г.			Причина корректировки
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	
(тыс. руб.)					
Бухгалтерский баланс					
1600	АКТИВ	804 782	+582 931	1 387 713	
1100	<i>Внеоборотные активы</i>	651 913	+582 931	1 234 844	
1150	Основные средства	649 154	+22 635	671 789	В связи с первым применением ФСБУ 6/2020 пересмотрен срок полезного использования основных средств, восстановлена ранее начисленная амортизация
1155	Право пользования активом	0	+430 602	430 602	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 рассчитано и отражено в самостоятельной строке (ввиду существенности суммы) право пользования активом по договорам аренды
1180	Отложенные налоговые активы	1 889	+129 694	131 583	В связи с первым применением ФСБУ 6/2020, 25/2018 произведен пересчет ОНА
1700	ПАССИВ	804 782	+582 931	1 387 713	
1300	<i>Капитал и резервы</i>	645 074	+19 231	664 305	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	86 641	+19 231	105 872	Влияние на чистую прибыль: 1) первого применения ФСБУ 6/2020 - перерасчет амортизации в сумме (+22 635 тыс.руб.); 2) первого применения ФСБУ 25/2018 - восстановление дисконта в сумме (+1 404 тыс.руб.); 3) пересчет ОНА, ОНО в связи с первым применением ФСБУ 6/2020, 25/2018 в сумме (-4 808 тыс.руб.) – свернутое влияние

1400	Долгосрочные обязательства	7 405	+569 451	576 856	
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 302	+134 502	135 804	В связи с первым применением ФСБУ 6/2020, 25/2018 произведен пересчет ОНО
1440	Обязательства по аренде	0	+434 949	434 949	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 рассчитаны и отражены в самостоятельной строке (ввиду существенности суммы) долгосрочные обязательства по договорам аренды
1500	Краткосрочные обязательства	152 303	-5 751	146 552	
1520	Кредиторская задолженность	145 140	-51 717	93 423	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 остатки кредиторской задолженности по договорам аренды продисконтированы и переведены в обязательства по аренде
1545	Обязательства по аренде	0	+45 966	45 966	В связи с первым применением ФСБУ 25/2018 рассчитаны и отражены в самостоятельной строке (ввиду существенности суммы) краткосрочные обязательства по договорам аренды
Отчет о движении денежных средств					
4114	НДС	0	+5 085	5 085	Свернутые денежные потоки по НДС отражены в самостоятельной строке
4119	прочие поступления	6 204	-5 085	1 102	
4125	налог на имущество	0	+10 620	10 620	Денежные потоки по уплате налога на имущество отражены в самостоятельной строке
4129	прочие платежи	12 546	-10 620	1 926	

6. Нематериальные активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	150	-	-	-	-	-	150	-
	5110	за 2021г.	-	-	150	-	-	-	150	-
Интернет-сайты	5101	за 2022г.	150	-	-	-	-	-	150	-
	5111	за 2021г.	-	-	150	-	-	-	150	-

Все нематериальные активы являются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31.12.2022 г.

В составе нематериальных активов учтены:

Наименование НМА	Первоначальная стоимость, тыс.руб.
Личный кабинет по тех.присоединению ООО "ДСК-Энерго"	98 000,00
Сайт ООО "ДСК-Энерго"	52 000,00

Нематериальные активы, созданные самим Обществом, отсутствуют. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

7. Основные средства

7.1. Наличие и движение основных средств

Наличие и движение основных средств представлено в Приложении № 1.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражаются запасы, предназначенные для строительства, комплектации объектов основных средств.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					(тыс. руб.) На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение ст-ти	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв в под снижение стоимости				
Запасы в составе основных средств	5208	за 2022г.	1 071	-	42 577	(41 283)	-	-	X	2 365	-
	5218	за 2021г.	-	-	30 393	(29 322)	-	-	X	1 071	-

В 2022, 2021 г.г. амортизация не начислялась по земельным участкам. Балансовая стоимость амортизируемых основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составляла 726 961 тыс.руб., не амортизируемых – 2 669 тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2021 г. амортизируемых – 660 994 тыс.руб., не амортизируемых – 2 669 тыс.руб.

Проверка на обесценение стоимости основных средств не выявила признаков обесценения.

Основные средства не представлялись за плату во временное пользование. Отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации.

На 31 декабря 2022 г. на балансе Общества числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию в 2022 г. и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации:

- КЛ-10 кВ от ТП-7.12А до ТП-7.2А расп. по адресу: Тюменская обл., Тюменский район, Московское МО;
- Трансформаторная подстанция ТП-7.2А по адресу: Тюменская область, Тюменский район, Московское МО;
- КЛ-10 кВ от ТП-7.2А до ТП-7.3А расп. по адресу: Тюменская обл., Тюменский район, Московское МО;
- КЛ-10 кВ от ТП-7.5А до ТП-7.3А расп. по адресу: Тюменская обл., Тюменский район, Московское МО;
- КЛ-10 кВ от РП-1 до ТП-7.5А расп. по адресу: Тюменская обл., Тюменский район, Московское МО;
- Трансформаторная подстанция ТП-7.3А по адресу: Тюменская область, Тюменский район, Московское МО;
- Трансформаторная подстанция ТП-7.5А по адресу: Тюменская область, Тюменский район, Московское МО;
- КЛ-0,4 кВ от ТП-3.7А до ВРУ№1 к ж/д ГП-1 на зем.участке с КН 72:17:1313003:5289 (141га) ООО СЗ Сатурн;
- КЛ-0,4 кВ от ТП-3.7А до ВРУ№2 к ж/д ГП-1 на зем.участке с КН 72:17:1313003:5289 (141га) ООО СЗ Сатурн.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, находящиеся в процессе государственной регистрации	5260	за 2022 г.	104 237	(609)	29 277	(32)
	5270	за 2021 г.	15 822	(15)	104 237	(609)

Инвестиционная недвижимость на отчетные даты отсутствовала.

7.2. Незавершенные капитальные вложения

(тыс.руб.)

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	5240	за 2022г.	7 055	108 933	-	(101 201)	14 787
	5250	за 2021г.	32 832	152 081	-	(177 858)	7 055
в том числе:							
Блочный комплектный распределительный пункт типа БКРП	5241	за 2022г.	5	-	-	-	5
	5251	за 2021г.	12	27 950	-	(27 957)	5
Трансформаторная подстанция ТП	5242	за 2022г.	13	42 087	-	(34 692)	7 408
	5252	за 2021г.	12 109	55 879	-	(67 975)	13
Кабельная линия	5243	за 2022г.	6 815	46 743	-	(46 184)	7 374
	5253	за 2021г.	20 711	35 860	-	(49 756)	6 815
Транспортные средства	5244	за 2022г.	-	3 439	-	(3 439)	-
	5254	за 2021г.	-	19 246	-	(19 246)	-
Прочие объекты ОС	5245	за 2022г.	222	16 664	-	(16 886)	-
	5255	за 2021г.	-	13 146	-	(12 924)	222

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость не осуществлялись. Проверка на обесценение капитальных вложений не выявила признаков обесценения.

7.3. Наличие и движение арендованных основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	449 698	430 602	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	702 098	688 150	274 462
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	29 277	103 628	15 807
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-

Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
---------------------------------------------------	------	---	---	---

7.4. Информация об имуществе, полученном в лизинг

По договору лизинга № АЛ 197357/01-21 ТЮМ от 25.10.2022 г. с лизинговой компанией АО ВТБ Лизинг получено транспортное средство Экскаватор-погрузчик JCB 3СХS14М2NM. По условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя - ООО «ДСК-Энерго».

Амортизация по имуществу, полученному в лизинг, начислялась линейным способом.

В 2022 году имущество по договору лизинга № АЛ 197357/01-21 ТЮМ от 25.10.2022 г. было выкуплено и переведено в состав собственных основных средств.

8. Прочая информация по внеоборотным активам

Предварительная оплата, осуществленная Обществом на приобретение капитальных вложений, отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной строке 1185 «Авансы на капитальные вложения».

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются неисключительные права на программные продукты, срок использования которых по состоянию на отчетную дату превышает 12 месяцев.

9. Запасы

9.1. Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв в под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	51 734	-	1 019 465	(995 648)	-	-	X	75 551	-
	5420	за 2021г.	28 506	-	676 094	(652 865)	-	-	X	51 734	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	47 249	-	350 851	(322 816)	-	-	377 583	75 284	-
	5421	за 2021г.	28 506	-	207 039	(188 296)	-	-	150 937	47 249	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	4 485	-	668 614	(672 832)	-	-	-	267	-
	5425	за 2021г.	-	-	469 055	(464 570)	-	-	-	4 485	-

Запасы в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

На отчетные даты авансы и (или) предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением запасов составили:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Авансы и (или) предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением запасов составили	36 332	10 343	650

10. Дебиторская задолженность

10.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменение за период			Перевод в краткосрочную / долгосрочную	На конец	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	погашение	восстановление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	161	-	-	(138)	-	(23)	-	-
	5521	за 2021г.	683	-	161	(683)	-	-	161	-
Авансы выданные (без НДС)	5505	за 2022г.	161	-	-	(138)	-	(23)	-	-
	5525	за 2021г.	683	-	161	(683)	-	-	161	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	70 146	(18)	51 185	(4 577)	-	-	116 777	(20)
	5530	за 2021г.	64 836	(19)	29 172	(23 862)	1	23	70 146	(18)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	38 861	(18)	29 759	-	-	-	68 620	(20)
	5531	за 2021г.	55 141	(18)	-	(16 280)	-	-	38 861	(18)
Авансы выданные (без НДС)	5512	за 2022г.	11 122	-	20 792	-	-	23	31 937	-
	5532	за 2021г.	1 928	(1)	9 194	-	1	-	11 122	-
Расчеты по налогам и взносам	5513	за 2022г.	171	-	-	(8)	-	-	163	-
	5533	за 2021г.	391	-	-	(220)	-	-	171	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	5513	за 2022г.	19 978	-	-	(4 569)	-	-	15 409	-
	5533	за 2021г.	7 234	-	19 978	(7 234)	-	-	19 978	-
Прочая	5514	за 2022г.	14	-	634	-	-	-	648	-
	5534	за 2021г.	142	-	-	(128)	-	-	14	-
Итого	5500	за 2022г.	70 307	(18)	51 185	(4 715)	-	-	116 777	(20)
	5520	за 2021г.	65 519	(19)	29 333	(24 545)	1	23	70 307	(18)

10.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

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	20	-	18	-	19	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	117	98	18	-	18	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	1	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

11. Информация о денежных средствах

(тыс. руб.)

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Наличные денежные средства	4	4	4
Остатки по счетам	461	460	295
Денежные эквиваленты	17 300	28 600	21 150
Итого	17 765	29 064	21 449

В 2022 году в состав денежных эквивалентов включались денежные средства по депозитному счету № 42102810611150112611 вида «Овернайт», открытому в Ф-ле "Центральный" банка ВТБ (ПАО).

Остатки денежных средств и депозитные вклады подтверждены выписками банков и актами инвентаризации. Денежная наличность в кассе проверена и соответствует лимиту.

Общество по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива не имеет.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4114 «НДС» включены суммы свернутого НДС.

$$\text{НДС свернутый} = \text{НДС от покупателей} - \text{НДС поставщикам} - \text{НДС уплаченный}$$

2022 г. НДС свернутый = 156 803 – 114 406 – 37 950 = 4 447 тыс. руб.

2021 г. НДС свернутый = 108 336 – 80 096 – 23 155 = 5 085 тыс. руб.

В строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» включены суммы по уплаченному НДФЛ, страховым взносам, начисленным с оплаты труда, взносам в профсоюз и исполнительным документам.

Сумма денежных потоков в отчете о движении денежных средств по основному обществу – АО «ТДСК» составила:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Строка 4111 «в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг»	584 443	358 687
Строка 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	(3 361)	(34 476)
Строка 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»	(1 519)	(8 211)
Строка 4312 «денежных вкладов собственников (участников)»	54 391	72 149
Строка 4324 «арендные платежи»	(67 616)	-

12. Кредиторская задолженность

12.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Переклассификация по ФСБУ 25/2018	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	6 103	14 990	(6 103)	-	-	14 990
	5571	за 2021г.	-	6 103	-	-	-	6 103
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5552	за 2022г.	-	14 978	-	-	-	14 978
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
авансы полученные (без НДС)	5555	за 2022г.	6 103	12	(6 103)	-	X	12
	5575	за 2021г.	-	6 103	-	-	-	6 103
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	93 423	52 301	(11 543)	-	-	134 180
	5580	за 2021г.	98 435	46 762	(57)	-	(51 717)	93 423
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	13 299	-	(1 450)	-	-	11 849
	5581	за 2021г.	63 435	1 581	-	-	(51 717)	13 299
авансы полученные (без НДС)	5562	за 2022г.	42 570	44 710	-	-	-	87 280
	5582	за 2021г.	13 774	28 796	-	-	-	42 570
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	19 409	6 383	-	-	-	25 792
	5583	за 2021г.	14 635	4 774	-	-	-	19 409
задолженность перед персоналом по оплате труда	5566	за 2022г.	5 238	1 208	-	-	-	6 446
	5586	за 2021г.	5 295	-	(57)	-	-	5 238
прочая	5566	за 2022г.	12 907	-	(10 093)	-	-	2 814
	5586	за 2021г.	1 296	11 611	-	-	-	12 907
Итого	5550	за 2022г.	99 526	67 291	(17 646)	-	-	149 170
	5570	за 2021г.	98 435	52 865	(57)	-	(51 717)	99 526

На отчетные даты просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

13. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года 2022	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода 2022
Оценочные обязательства - всего	5700	7 163	19 163	(17 553)	(84)	8 689
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	7 163	19 148	(17 538)	(84)	8 689
Оценочное обязательство по формированию первоначальной стоимости основных средств	5702	-	15	(15)	-	-

Оценочное обязательство создано по отпускам будущих периодов, его величина относится на расходы по обычным видам деятельности и будет исполнено в течение 12 месяцев 2023 г.

14. Аренда

Общество в 2022 г. являлось стороной (арендатором) по договорам предоставления за плату во временное пользование имущества. Все арендованные активы используются Обществом для осуществления текущей коммерческой деятельности. Во всех договорах арендодателем выступало АО «Тюменская домостроительная компания»:

14.2. Наличие и движение прав пользования активом

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первое признанное	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	430 602	-		66 631	(2 746)	2 746	(47 536)	494 488	(44 790)
	5210	за 2021г.	-	-	430 602	-	-	-	-	430 602	-

ФСБУ 25/2018 применялось Обществом в отношении следующих договоров аренды:

(тыс. руб.)

Реквизиты договора аренды	31.12.2021 г.		Признание в течение года 2022	Пересмотр факт. стоимости в 2022 г.	Начислено амортизации	Выбыло		31.12.2022 г.	
	Первоначальная стоимость ППА	Амортизация ППА				Первоначальная стоимость ППА	Амортизация ППА	Первоначальная стоимость ППА	Амортизация ППА
Аренда имущества 01/04/21	5 745	-	-	-	(594)	-	-	5 745	(594)
Аренда имущества 1410/22	-	-	7 125	2 315	(445)	-	-	9 440	(445)
Аренда имущества 1410/22 (Московское МО)	-	-	359	445	(22)	-	-	804	(22)
Аренда имущества 1489/22 от 15.12.2022г.	-	-	540	-	-	-	-	540	-

Аренда имущества 2275/21	35 183	-	-	-	(3 804)	-	-	35 183	(3 804)
Аренда имущества 23/11/20	35 592	-	-	-	(3 955)	-	-	35 592	(3 955)
Аренда имущества 2613/20	251	-	-	-	(25)	-	-	251	(25)
Аренда имущества 271/22	-	-	2 399	-	(200)	-	-	2 399	(200)
Аренда имущества от 2788/22 17.08.2022г.	-	-	351	-	(12)	-	-	351	(12)
Аренда имущества 30/09/21	16 083	-	-	-	(1 608)	-	-	16 083	(1 608)
Аренда имущества от 3445/22 03.10.2022г.	-	-	1 489	-	(25)	-	-	1 489	(25)
Аренда имущества 3784/17	164 110	-	-	-	(16 411)	-	-	164 110	(16 411)
Аренда имущества 3784/17 (Московское МО)	21 846	-	-	-	(2 185)	-	-	21 846	(2 185)
Аренда имущества от 3927/22 01.11.2022г.	-	-	34 713	-	(259)	-	-	34 713	(259)
Аренда имущества 4207/20	1 879	-	-	-	(188)	-	-	1 879	(188)
Аренда имущества от 4435/22 19.12.2022г.	-	-	6 259	-	-	-	-	6 259	-
Аренда имущества 447/17	1 130	-	-	-	(113)	-	-	1 130	(113)
Аренда имущества 771/22	-	-	4 679	3 239	(326)	-	-	7 918	(326)
Аренда имущества 771/22 (Московское МО)	-	-	1 662	2 081	(116)	-	-	3 743	(116)
Аренда нежилого помещения 1123/14	3 770	-	-	(1 024)	(2 746)	(2 746)	2 746	-	-
Аренда сетей водопровода 669/21	90 191	-	-	-	(9 019)	-	-	90 191	(9 019)
Аренда сетей водопровода 669/21 (Московское МО)	54 823	-	-	-	(5 482)	-	-	54 823	(5 482)
ИТОГО:	430 602	-	59 576	7 056	(47 536)	(2 746)	2 746	494 488	44 790

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом во всех случаях осуществлялся в связи с изменениями условий аренды.

В 2022 г. проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 39 176 тыс.руб.

14.2. Наличие и движение обязательств по аренде

Наименование обязательства по аренде	(тыс. руб.)					
	На 31 декабря 2021 г. (первое признание)	Признание в течение года 2022	Пересмотр стоимости в 2022 г.	Возникло	Оплачено / зачтено	На 31 декабря 2022 г.
Дог. аренды имущества 01/04/21 от 01.04.21 г.	6 119	-	-	640	(1 394)	5 365
Дог. аренды имущества 1123/14 от 01.10.14 г.	4 088	-	(1 023)	774	(3 839)	-

Дог. аренды имущества 1489/22 от 15.12.2022г.	-	540	-	3	-	543
Дог. аренды имущества 23/11/20 от 23.11.20 г.	38 013	-	-	4 103	(9 078)	33 038
Дог. аренды имущества 2613/20 от 14.08.2020 г.	255	-	-	28	(49)	234
Дог. аренды имущества 271/22 от 07.02.22 г.	-	2 399	-	256	(359)	2 296
Дог. аренды имущества 2788/22 от 17.08.2022г.	-	351	-	15	(18)	348
Дог. аренды имущества 30/09/21 от 30.09.21 г.	16 337	-	-	1 778	(3 017)	15 098
Дог. аренды имущества 3445/22 от 03.10.2022г.	-	1 489	-	48	(46)	1 491
Дог. аренды имущества 3784/17 от 29.12.17	192 405	-	-	19 615	(34 923)	177 097
Дог. аренды имущества 3784/17 от 29.12.17 (Московское МО)	21 846	-	-	2 504	(462)	23 888
Дог. аренды имущества 3927/22 от 01.11.2022г.	-	34 713	-	759	(600)	34 872
Дог. аренды имущества 4435/22 от 19.12.2022г.	-	6 259	-	27		6 286
Дог. аренды имущества 669/21 от 20.02.21 (Московское МО) г.	54 823	-	-	6 487	(1 257)	60 053
Дог. аренды имущества 669/21 от 20.02.21 г.	106 450	-	-	11 266	(19 937)	97 779
Дог. аренды имущества № 1410/22 (Московское МО) от 20.04.2022 г.	-	359	444	34	(23)	815
Дог. аренды имущества № 1410/22 от 20.04.2022 г.	-	7 124	2 315	623	(597)	9 465
Дог. аренды имущества № 2275/21 от 29.06.2021 г.	37 512	-	-	4 039	(8 763)	32 788
Дог. аренды имущества № 4207/20 от 11.12.2020 г.	1 909	-	-	208	(358)	1 759
Дог. аренды имущества № 447/17 от 13.03.2017 г.	1 157	-	-	140	(322)	975
Дог. аренды имущества № 771/22 от 01.03.2022 г.	-	4 680	3 239	578	(416)	8 081
Дог. аренды имущества № 771/22 от 01.03.2022 г. (Московское МО)	-	1 662	2 081	228	(205)	3 766
ИТОГО:	480 915	59 576	7 056	54 154	(85 662)	516 039

Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде во всех случаях осуществлялся в связи с изменениями условий аренды.

14.3. Срочность обязательств по аренде

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	462 375	434 949	-
Краткосрочные обязательства по аренде	53 663	45 966	-
Итого:	516 038	480 915	-

14.4. Информация об операционной аренде

Арендодатель	Реквизиты договора / предмет аренды	Сумма расходов за 2022 г., тыс.руб.	Причина непризнания ППА и обязательств по аренде	Сумма будущих арендных платежей после 2022 г., тыс.руб.
АО "ТДСК	Дог. аренды имущества 4109/21 от 01.11.21 г. (аренда котельной по адресу ул.Федора Достоевского, д.16)	6 496	Сумма арендной платы не зафиксирована и зависит от объема произведенной тепловой энергии	Невозможно рассчитать, т.к. размер арендной платы переменный
АО "ТДСК	Дог. аренды имущества 1123/14 от 01.10.14 г. (аренда офиса по ул.Республики, д.253)	267	Переведена из состава ППА в момент получения информации (01.11.2022 г.) о расторжении договора аренды предположительно с 01.04.2023 г.	800
Департамент имущественных отношений г. Тюмени	Договор № 041832736 от 04.04.18 г. (линии электропередач)	980	1) Арендная плата ежегодно корректируется с учетом коэффициента, учитывающего уровень инфляции (п.6.1.1 договора). 2) Департамент может в беспорядном порядке отказаться от договора аренды, что влечет его расторжение, в случае принятия Администрацией г.Тюмени решения о проведении концессионного конкурса в отношении арендуемого имущества (п.11.4 договора).	Невозможно рассчитать, т.к. размер арендной платы переменный
Департамент имущественных отношений г. Тюмени	Договор аренды № 042033424 от 22.04.2020 г. (линии электропередач)	311		
Департамент имущественных отношений г. Тюмени	Договор аренды № 072234284 от 14.07.2022 г. (линии электропередач)	11		
Департамент имущественных отношений г. Тюмени	Договор аренды № 061732290 от 30.06.2017 г. (линии электропередач)	23	Срок действия договора до 30.06.2022 г.	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 11165 от 20.04.22	0,044	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606 от 01.11.21	0,048	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606/1 от 13.12.21	0,093	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606/2 от 13.12.21	0,373	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606/3 от 23.03.22	0,922	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.

АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606/4 от 23.03.22	0,734	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606/5 от 23.03.22	0,331	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606/6 от 20.04.22	1,049	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606/7 от 01.06.2022	0,576	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606/8 от 01.06.2022	0,701	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 12606/9 от 01.06.2022	1,596	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 77 от 20.04.2022	0,210	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Дог. аренды части земельного участка № 87/4 от 14.08.2021	0,505	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Договор аренды № 11163/11164/11165 от 29.08.2022	0,278	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Договор аренды № 11163/5.7/5.8 от 17.10.2022	0,133	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Договор аренды № 11164/11165 от 19.12.2022	0,015	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	0,177
АО "ТДСК	Договор аренды № 5277/5629 от 27.12.2022	0,068	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	2,408
АО "ТДСК	Соглашение № 5272/82/81/90 об установлении сервитута	4,984	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Соглашение № 5277/5629/35/19/24 от 19.08.2022 об установлении сервитута	12,220	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	14,726
АО "ТДСК	Соглашение № 5282/4 от 27.05.2021	0,179	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК	Соглашение № 5623 от 19.08.2022 об установлении сервитута	0,888	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	0,333
АО "ТДСК	Соглашение № 5623/22/26 от 19.08.2022 об установлении сервитута	6,698	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	2,510
АО "ТДСК	Соглашение № 5624 от 19.08.2022 об установлении сервитута	0,888	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	0,333
АО "ТДСК	Соглашение № 5624/25/26 от 01.11.2022 об установлении сервитута	3,036	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	5,989
АО "ТДСК	Соглашение № 5626 от 19.08.2022 об	0,888	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб.	0,333

	установлении сервитута		Срок аренды менее 12 месяцев	
АО "ТДСК"	Соглашение № 5628/31/32 об установлении сервитута	12,118	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
АО "ТДСК"	Соглашение № 5633/22/21/23 от 19.08.2022 об установлении сервитута	6,095	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	2,284
ЗАО «Сибинвест-агент»	Соглашение № 1163/1 от 20.02.2021 г. (сервитут)	2,019	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
ООО СЗ "САТУРН"	Соглашение об установлении сервитута 5289/02 от 01.04.2022	1,781	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	0,109
ООО СЗ "САТУРН"	Соглашение об установлении сервитута 5289/03 от 15.09.2022	5,453	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	0,846
ООО «ТСК ЭНКО»	Соглашение об установлении сервитута от 01.06.2021 г.	17,80	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.
ООО «Центр Девелопмент»	Соглашение № 5269 от 01.07.2022	9,049	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	7,487
ООО «Центр Девелопмент»	Соглашение № 01 от 02.08.2021	3,864	Рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб. Срок аренды менее 12 месяцев	Расторгнут по состоянию на 31.12.2022 г.

15. Информация об условных активах и (или) условных обязательствах Организации

Общество по состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности не имело условных активов и условных обязательств.

16. Информация о доходах и расходах Общества

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	779 065	533 841
<i>в том числе:</i>		
Обслуживание объектов промышленной зоны, инженерных сетей	85 435	64 083
Обслуживание объектов строительных площадок	37 407	30 489
Обслуживание и ремонт систем видеонаблюдения, вентиляции	1 102	888
Передача электроэнергии	123 925	97 298
Технологическое присоединение энергопринимающих устройств	59 856	51 633
Транспортировка сточных вод	31 276	36 954
Транспортировка холодной воды	19 562	4 948
Монтаж ОПС и слаботочных сетей	84 233	64 149
Монтаж систем вентиляции	177 424	132 496
Электромонтажные работы	123 705	32 932
Автоматизация отопления и водоснабжения	7 558	5 595
Поставка тепловой энергии и теплоносителя	27 555	6 899
Прочие услуги	27	5 477
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(669 353)	(464 562)
<i>в том числе:</i>		
Обслуживание объектов промышленной зоны, инженерных сетей	(61 941)	(54 408)
Обслуживание объектов строительных площадок	(31 182)	(24 106)

Обслуживание и ремонт систем видеонаблюдения, вентиляции	(1 212)	(978)
Передача электроэнергии	(128 858)	(115 790)
Транспортировка сточных вод	(24 449)	(27 317)
Транспортировка холодной воды	(18 397)	(16 447)
Монтаж ОПС и слаботочных сетей	(74 983)	(55 786)
Монтаж систем вентиляции	(162 441)	(121 729)
Электромонтажные работы	(115 338)	(31 531)
Автоматизация отопления и водоснабжения	(6 551)	(4 778)
Поставка тепловой энергии и теплоносителя	(44 001)	(6 946)
Прочие услуги	-	(4 746)
Валовая прибыль (убыток)	109 712	69 279
Управленческие расходы	(48 917)	(37 738)
<i>в том числе:</i>		
<i>Оплата труда</i>	(28 667)	(21 408)
<i>Страховые взносы</i>	(8 246)	(6 192)
<i>Амортизация основных средств</i>	(335)	(118)
<i>Амортизация права пользования арендой (ППА)</i>	(2 984)	-
<i>Аренда имущества</i>	(267)	(3 569)
<i>Материалы</i>	(1 951)	(1 111)
<i>Программное обеспечение</i>	(529)	(466)
<i>Расходы на информационные и консультационные услуги</i>	(183)	(318)
<i>Расходы на обучение, повышение квалификации, переподготовку кадров</i>	(100)	(124)
<i>Расходы на профилактику коронавируса</i>	(21)	(866)
<i>Расходы на охрану труда</i>	(320)	-
<i>Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и ТО ОС и иного имущества</i>	(1 006)	(273)
<i>Ремонт и тех. обслуж. оргтехники</i>	(39)	(88)
<i>Командировочные расходы</i>	(8)	(33)
<i>Расходы на приобретение воды и электроэнергии</i>	(168)	(128)
<i>Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и др. подоб. услуги</i>	(196)	(171)
<i>Транспортные услуги</i>	-	(48)
<i>Резерв отпусков с отчислениями</i>	(3 548)	(2 619)
<i>Услуги связи</i>	(253)	(174)
<i>Прочее</i>	(96)	(32)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, работ, услуг	60 795	31 541
Прочие доходы :	7 064	1 659
<i>в том числе:</i>		
<i>Проценты по депозиту</i>	1 881	754
<i>Доходы по претензии</i>	504	-
<i>Излишки при инвентаризации</i>	32	24
<i>Прибыль прошлых лет</i>	517	51
<i>Компенсация расходов сторонними организациями</i>	3 667	-
<i>Доходы от продажи прочего имущества (без НДС), в т.ч.:</i>	192	547
<i>- от продажи основных средств</i>	-	500
<i>- от продажи покупных материалов и услуг</i>	192	47
<i>Страховое возмещение по ОСАГО</i>	24	7
<i>Оценочные обязательства по предстоящим отпускам (восстановление)</i>	84	-
<i>Возмещение расходов из ФСС</i>	156	82
<i>Доходы, связанные с ликвидацией основных средств</i>	-	180
<i>Иные прочие доходы</i>	7	14
Прочие расходы :	(51 843)	(11 158)
<i>в том числе:</i>		

Процентные расходы (ФСБУ 25/2018)	(39 176)	-
Расходы от продажи прочего имущества, в т.ч.:	(3)	(42)
- от продажи основных средств	-	(18)
от продажи покупных материалов и услуг	(3)	(24)
Расходы по утилизации имущества	(33)	
Материальная помощь	(781)	(448)
Единовременное премирование	(6 422)	(5 449)
Расходы прошлых лет не НУ	-	(54)
Расходы прошлых лет НУ	(23)	
Расходы по безвозмездной передаче с НДС	(236)	(1 471)
Расходы по претензии	(476)	-
Расходы, возмещаемые из ФСС	(156)	(82)
Пени, штрафы	(100)	(10)
Расходы по исполнению гарантийных обязательств	(4)	(7)
Расходы, списываемые в связи с возмещением убытков третьими лицами	(2 183)	(40)
Не принимаемые для целей налогообложения	(48)	(104)
Расходы на услуги банков	(119)	(59)
Страховые взносы с выплат сотрудникам, не принимаемым в НУ	(1 843)	(1 508)
Убытки от чрезвычайных ситуаций (кража, стихийные бедствия, аварии)	-	(1 535)
Выходное пособие бывшим сотрудникам	(44)	(70)
НДС, не принятый к вычету из бюджета (чеки, восстановление по безвозмездной передаче)	(42)	(200)
Госпошлина (судебные издержки)	(90)	-
Членский взносы в СРО (дополнительные)	(60)	(60)
Иные прочие расходы	(4)	(19)

16.1. Информация о затратах Общества на производство

Наименование показателя	Код	(тыс.руб.)	
		За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	(319 274)	(182 556)
Расходы на оплату труда	5620	(174 586)	(119 947)
Отчисления на социальные нужды	5630	(52 350)	(36 486)
Амортизация	5640	(35 081)	(30 447)
Амортизация ППА	5650	(51 788)	-
Аренда имущества, земельных участков	5660	(7 998)	(54 682)
Транспортировка электроэнергии	5670	(21 509)	(28 468)
Расходы на ремонт ТС, инструмента, иного имущества	5680	(3 402)	(2 019)
Технологические потери при производстве и транспортировке	5681	(14 263)	(9 548)
Налог на имущество	5682	(14 182)	(11 620)
Автоуслуги сторонних организаций	5683	(834)	(2 689)
Прочие затраты	5690	(23 003)	(23 838)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(718 270)	(502 300)

17. Прочая информация по оборотным активам

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются неисключительные права на программные продукты, срок использования которых по состоянию на отчетную дату не превышает 12 месяцев.

Кроме того, в строку 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса включены суммы НДС, начисленные, но не принятые к вычету в качестве налогового агента.

18. Информация об учете договоров строительного подряда

В течение 2021, 2022 г.г. Общество выполняло работы по договорам строительного подряда, в отношении которых применяется ПБУ 02/2008.

Для признания выручки и расходов по договорам строительного-подряда Обществом используется способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

(тыс. руб.)

Наименование заказчика	Реквизиты договора	Сумма признанной выручки на 31.12.2021 г. (без НДС)	Сумма не предъявленной заказчику выручки на 31.12.2021 г. (без НДС)	Сумма понесенных расходов на 31.12.2021 г.	Сумма прибылей на 31.12.2021 г.	Сумма предоплаты на 31.12.2021 г. (без НДС)
<i>Договоры технологического присоединения</i>						
ГКУ ТО "УКС"	№ 44/ТП/2022 от 04.06.2022	3 364	3 364	2 970	3 364	2 087
ООО "САТУРН"	№ 81/ТП/2022 от 27.07.2022	8 375	1 323	6 309	8 375	7 209
ООО «ТСК ЭНКО»	№ 37/ТП/2021 от 13.11.2021 г	24 731	2 473	24 176	24 731	-
ООО «Центр Девелопмент»	№ 36/ТП/2022 от 13.05.2022	9 193	9 193	7 577	9 193	9 193
АО «ТДСК»	№ ГП-7.10.1/ТП/2022 от 27.12.2022 (ГП-7.10.1)	220	220	220	220	-
	№ ГП-7.10.2/ТП/2022 от 27.12.2022 (ГП-7.10.2)	15	15	15	15	-
	№ ГП-7.10.3/ТП/2022 от 27.12.2022 (ГП-7.10.3)	9	9	9	9	-
ИТОГО:		45 907	16 598	41 276	45 907	18 489
<i>Договоры подряда</i>						
АО «ТДСК»	№ 4691/21 от 24.01.2022 г. Навес в СГП з-да КПД	51	51	49	2	-
ИТОГО:		51	51	49	2	-

(тыс. руб.)

	Реквизиты договора	Сумма признанной выручки на 31.12.2022 г. (без НДС)	Сумма не предъявленной заказчику выручки на 31.12.2022 г. (без НДС)	Сумма понесенных расходов на 31.12.2021 г.	Сумма прибылей на 31.12.2021 г.	Сумма предоплаты на 31.12.2022 г. (без НДС)
<i>Договоры технологического присоединения</i>						
АО «ТДСК»	№ ГП-3.1-ГП-3.14/ТП/2022 от 28.10.2022 г.	22	22	22	22	-
	№ ГП-5.1-ГП-5.11/ТП/2022 от 28.10.2022 г.	25	25	25	25	1 680
	№ ГП-6.1-ГП-6.9/ТП/2022 от 28.10.2022 г.	96	96	96	96	-
	№ ГП-7.1-ГП-7.17/ТП/2022 от 28.10.2022 г.	643	643	643	643	1 466
ООО «Центр	№ 36/ТП/2022	9 193	8	7 577	9 193	8

Девелопмент»	от 13.05.2022					
	100/ТП/2021 от 01.11.2021	12 032	12 032	9 077	12 032	12 205
ООО «ТСК ЭНКО»	№ 37/ТП/2021 от 13.11.2021 г	24 731	16	24 176	24 731	16
	ИТОГО:	46 742	12 842	41 616	46 742	24 560

В рассматриваемых договорах технологического присоединения сумма прибылей, полученных на отчетную дату, соответствует сумме признанной выручки, поскольку произведенные расходы формируют стоимость объектов основных средств и будут учтены в себестоимости посредством начисления амортизации.

19. Информация о расчетах по налогу на прибыль организаций

19.1. Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль в 2022 г.

Учет расчетов по налогу на прибыль Обществом производится в соответствии с ПБУ 18/02. Ставка налога на прибыль в 2022 г. составляла 20%.

По результатам бухгалтерского учета ООО «ДСК-Энерго» в 2022 году была получена прибыль в сумме 11 277 тыс. руб., в 2021 году была получена прибыль в сумме 16 027 тыс. руб. В 2022 году условный расход по налогу на прибыль составил: 3 203 тыс. руб. За 2021 год сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 4 408 тыс. руб.

Постоянные разницы, в 2022 г. сформировались за счет превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, а также непризнание для целей налогообложения отдельных расходов, в частности в соответствии со статьей 270 НК РФ, что привело к формированию постоянных налоговых расходов в 2022 году в сумме (1 537) тыс.руб. (в 2021 году – (1 576) тыс. руб.).

Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. составила 4 850 тыс. руб. (в 2021 г. – 6 129 тыс. руб.), сумма отложенного налога на прибыль в 2022 г. равна 214 тыс.руб. (в 2021 г. – 136 тыс. руб.).

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе показана развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(тыс.руб.)

Наименование	остаток на 31.12.2021		возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	остаток на 31.12.2022
	до первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	после первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018			
Налогооблагаемые временные разницы	6 506	3 794	3 645	933	6 506
Вычитаемые временные разницы	9 443	6 051	3 826	434	9 443
Постоянные разницы	X	X	(7 683)	(7 683)	X

19.2. Информация об отложенных активах и обязательствах, постоянных налоговых доходах и расходах в 2022 г.

(тыс.руб.)

Наименование	остаток на 31.12.2021		остаток на 31.12.2021	погашено (списано) за отчетный период	остаток на 31.12.2022
	до первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	после первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018			
Отложенные налоговые обязательства	1 302	135 804	24 537	17 386	142 955
Отложенные налоговые	1 889	131 583	22 633	15 269	138 947

активы					
Постоянные налоговые доходы	X	X	17	17	X
Постоянные налоговые расходы	X	X	(1 554)	(1 554)	X

19.3. Временные разницы в 2022 г.

(тыс.руб.)

Наименование актива или обязательства	Вычитаемые временные разницы		Отложенные налоговые активы		Налогооблагаемые временные разницы		Отложенные налоговые обязательства	
	Возникло	Подлежит погашению	Подлежат признанию	Подлежат погашению	Возникло	Подлежит погашению	Подлежат признанию	Подлежат погашению
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Внеоборотные активы	-	-	-	-	51	22	10	4
Материалы	-	-	-	-	-	207	-	41
Основные средства	3 633	69	727	14	83 825	48 232	16 765	9 646
Оценочные обязательства	1 526	-	305	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	740	-	148	-	-	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	2	-	1	-	-	-	-	-
Недостачи от кражи	-	1 535	-	307	-	-	-	-
Арендные обязательства	105 702	73 180	21 140	14 636	-	1 266	-	253
Убыток текущего периода	6 559	6 559	312	312	-	-	-	-
Проценты по обязательствам	-	-	-	-	38 806	37 203	7 761	7 441
Итого:	118 162	81 343	22 634	15 269	122 683	86 930	24 536	17 386

19.4. Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль в 2021 г.

(тыс.руб.)

Наименование	остаток на 31.12.2020	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	остаток на 31.12.2021	
				до первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	после первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
Налогооблагаемые временные разницы	3 794	3 645	933	6 506	3 794
Вычитаемые временные разницы	6 051	3 826	434	9 443	6 051
Постоянные разницы	X	(7 880)	(7 880)	X	X

19.5. Информация об отложенных активах и обязательствах, постоянных налоговых доходах и расходах в 2021 г.

(тыс.руб.)

Наименование	остаток на 31.12.2020	возникло (начислено) за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на 31.12.2021	
				до первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	после первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые обязательства	759	729	186	1 302	135 804
Отложенные налоговые активы	1 210	765	87	1 889	131 583
Постоянные налоговые доходы	X	X	X	X	X
Постоянные налоговые расходы	X	(1 576)	(1 576)	X	X

19.6. Временные разницы в 2021 г.

(тыс.руб.)

Наименование актива или обязательства	Вычитаемые временные разницы		Отложенные налоговые активы		Налогооблагаемые временные разницы		Отложенные налоговые обязательства	
	Возникло	Подлежит погашению	Подлежит признанию	Подлежит погашению	Возникло	Подлежит погашению	Подлежит признанию	Подлежит погашению
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Внеоборотные активы	-	33	-	7	22	34	4	7
Материалы	-	-	-	-	7	632	1	126
Основные средства	149	401	30	80	3 467	267	693	53
Оценочные обязательства	2 142	-	428	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-	150	-	30	-
Недостачи от кражи	1 535	-	307	-	-	-	-	-
Итого:	3 826	434	765	87	3 645	933	728	186

20. Информация о связанных сторонах и об операциях с ними

АО «Тюменская домостроительная компания» (АО «ТДСК») является единственным участником ООО «ДСК-Энерго». Бенефициарным владельцем является Щепелин Николай Игнатьевич. Согласия на предоставление персональных данных не получено.

В отчетном году АО «ТДСК» являлось основным заказчиком и потребителем работ и услуг предприятия.

20.1. Виды операций, совершенных со связанной стороной (АО «ТДСК») в 2021 - 2022 гг.

(тыс.руб.)

Вид операции / срок исполнения обязательств	2022 год			Остаток на 31.12.2022г. Дт (Кт)	2021 год			Остаток на 31.12.2021 г. Дт (Кт)
	сумма реализованных товаров/работ/услуг, с НДС, прочее возникновение обязательств	Погашение обязательств	в т. ч. неденежными средствами		сумма реализованных товаров/работ/услуг, с НДС, прочее возникновение обязательств	Погашение обязательств	в т. ч. неденежными средствами	

	в				в			
От АО "ТДСК" в адрес ООО "ДСК-Энерго"								
Аренда имущества / (2023 год)	97 993	86 929	3 844	(63 408)	69 142	67 574	2 639	(52 344)
Реализация товаров / (2023 год)	784	2 720	2 720	(14)	1 950	1 680	1 680	(1 950)
Плата за временное пользование земельными участками / (2023 год)	67	64	64	(19)	104	103	-	(17)
Оказание услуг / (2023 год)	4 158	5 502	5 502	(668)	3 118	2 404	2 404	(2 012)
Договор купли-продажи нежилого помещения / (2026 год)	12 500	1 823	-	(10 677)	9 500	9 500	-	-
Договор хранения / (2023 год)	159	145	-	(26)	159	185	185	(13)
Автоуслуги / (2023 год)	1 501	1 832	1 686	(123)	831	2 517	-	(454)
Договор подряда / (2023 год)	2 917	6 377	6 259	(330)	3 790	3 271	3 271	(3 790)
Договор купли-продажи земельного участка	-	-	-	-	295	345	50	-
Вклады в имущество денежными средствами / (2022 год)	54 391	54 391	-	-	72 149	72 149	-	-
Соглашение об уступке права требования / (2023 год)	210	-	-	(210)	161	161	-	-
От ООО "ДСК-Энерго" в адрес АО "ТДСК"								
Договор тех. обслуживания / (2023 год)	1 817	1 799	-	202	1 405	1 486	-	184
Договор обслуживания / (2023 год)	139 591	119 679	13 104	35 218	113 491	104 805	14 645	15 306
Тех. присоединение / (2023 год)	49 177	44 772	7 112	4 394 (3 774)	28 570	36 168	2 843	2 (3 786)
Услуги механизмов / (2022 год)	5	5	-	-	48	48	-	-
Договор подряда / (2023 год)	479 462	539 949	-	9 133 (85 278)	288 329	319 471	18 506	9 353 (25 009)
Договор теплоснабжения / (2023 год)	12 680	15 343	-	553	8 278	5 061	612	3 217

Резервы по сомнительным долгам не созданы. Погашение взаимных задолженностей осуществляется посредством зачета встречных однородных требований (взаимозачета), перечислением

денежных средств на расчетный счет Общества от учредителя.

Основным управленческим персоналом являлись: директор, главный инженер, заместители директора.

Сумма краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу составила:

(тыс. руб.)

2021 г.			2022 г.		
Заработная плата и иные выплаты	НДФЛ	Страховые взносы	Заработная плата и иные выплаты	НДФЛ	Страховые взносы
7 323	955	1 388	9 988	1 292	2 492

Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не осуществлялись.

21. Информация о непрерывности деятельности

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению объемов деятельности.

Таким образом, Общество планирует осуществлять свою деятельность непрерывно в течение следующих 12-ти месяцев после отчетной даты – 31.12.2022 г.

22. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали. По мнению руководства, геополитическая ситуация не повлияла на финансовое положение ООО «ДСК-Энерго».

23. Прочая информация

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т. ч. влиянием условий COVID-19, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества. ООО «ДСК-Энерго» не прерывало свою производственную деятельность, поскольку относится к непрерывно действующим организациям.

Кроме того, Общество по состоянию на отчетную дату участвует в следующих судебных разбирательствах:

№ п/п	Истец (заявитель)	Ответчик	Реквизиты дела / Предмет иска	Сумма иска, тыс.руб.	Сумма по решению суда, тыс.руб.	Дата решения	Оценка исхода судебного разбирательства
1	ООО «ДСК-Энерго»	ООО «СК «Восток»	Дело № А70-25068/2022 Взыскание стоимости фактических потерь электроэнергии	9 664	-	-	Низкая вероятность решения в пользу ООО «ДСК-Энерго»
2	ООО «ДСК-Энерго»	ИП Катаев А.Н.	Дело № А70-26943/2022 Взыскание стоимости ущерба за порыв кабельной линии	504	-	-	Высокая вероятность решения в пользу ООО «ДСК-Энерго»

На дату составления отчетности состояние судебных дел следующее:

№ п/п	Истец (заявитель)	Ответчик	Реквизиты дела / Предмет иска	Сумма иска, тыс.руб.	Сумма по решению суда, тыс.руб.	Дата решения	Оценка исхода судебного разбирательства
1	ООО «ДСК-Энерго»	ООО «СК «Восток»	Дело № А70-25068/2022 Взыскание стоимости фактических потерь электроэнергии	9 664	-	-	Низкая вероятность решения в пользу ООО «ДСК-Энерго»
2	ООО «ДСК-Энерго»	ИП Катаев А.Н.	Дело №А70-26943/2022 Взыскание стоимости ущерба за порыв кабельной линии	504	436	10.02.2023	Решение вынесено в пользу ООО «ДСК-Энерго» на меньшую сумму

Доходы и расходы по делу №А70-26943/2022 отражены в отчетности за 2022 год. По делу № А70-25068/2022 отсутствуют основания признавать условные активы ввиду низкой вероятности исхода судебного разбирательства в пользу ООО «ДСК-Энерго».

24. Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.
		после первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	до первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	
Уставный капитал	192 902	192 902	192 902	192 902
Добавочный капитал	419 922	365 531	365 531	293 382
Нераспределенная прибыль	117 149	105 872	86 641	70 614
Стоимость чистых активов	729 973	664 305	645 074	556 898

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость чистых активов превысила сумму уставного капитала, что соответствует требованиям законодательства.

Сумма добавочного капитала сложилась за счет дополнительных вкладов участника в имущество Общества, посредством внесения денежных средств на расчетный счет.

Директор



Окуловских А.В.

Главный бухгалтер



Мастерских Е.Н.

«21» февраля 2023 г.

Наличие и движение основных средств в 2021 – 2022 г.г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		(тыс. руб.)	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Пересмотр СПИ по ФСБУ 6/2020			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Восстановлено амортизации	Доначилено амортизации		первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	774 043	(110 380)	88 289	(384)	384	(35 422)	-	-	875 048	(145 418)
	5210	за 2021г.	615 061	(104 008)	162 163	(3 155)	1 871	(30 905)	(16 288)	38 929	774 043	(110 380)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	10 256	(4 824)	719	(188)	188	(730)	-	-	10 787	(5 360)
	5211	за 2021г.	9 607	(7 458)	792	(143)	143	(486)	-	2 977	10 256	(4 824)
Сооружения	5202	за 2022г.	715 241	(97 675)	80 976	(2 331)	1 047	(27 874)	-	-	783 117	(127 978)
	5212	за 2021г.	583 505	(86 901)	134 067	(148)	148	(198)	(16 288)	32 341	715 241	(97 675)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	2 101	(651)	1 269	(26)	20	(120)	-	727	3 222	(701)
	5213	за 2021г.	1 426	(1 278)	701	(26)	20	(120)	-	727	2 127	(651)
Транспортные средства	5204	за 2022г.	29 757	(6 305)	3 439	(681)	681	(3 330)	-	-	33 196	(9 635)
	5214	за 2021г.	15 767	(7 432)	14 671	(81)	681	(2 082)	-	2 528	29 757	(6 305)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	3 518	(807)	4 157	(48)	48	(359)	-	-	7 627	(1 118)
	5215	за 2021г.	2 301	(882)	1 217	-	-	(238)	-	313	3 518	(807)
Здания	5206	за 2022г.	10 501	(118)	10 829	-	-	(502)	-	-	21 330	(620)
	5216	за 2021г.	125	(57)	10 376	-	-	(104)	-	43	10 501	(118)
Земельные участки	5207	за 2022г.	2 669	-	-	-	-	-	-	-	2 669	-
	5217	за 2021г.	2 330	-	339	-	-	-	-	-	2 669	-

Прошито и пронумеровано
50 (Пятьдесят)

Страницы
Колбешина Оксана Алексеевна

Директор по аудиту (ОРНЗ 21706003506), действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 1 от 11.01.2022 г.

Цветных Ирина Геннадьевна
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706001043)

