

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Новые коммунальные решения»**

**Годовая бухгалтерская (финансовая)  
отчетность**

**за 2022 год**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2022 года

Организация	ООО «Новые коммунальные решения»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	по ОКПО	30677160
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7453338785
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	82.99
Адрес	454090, Челябинская область, г.о. Челябинский, вн. р-н Центральный, г. Челябинск, пр-кт Ленина, дом 28Д, офис 101 (этаж 1)	по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
 Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

	Да	Нет
ИНН		
ОГРН		

Пояснения	Наименование показателя	Код	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5	Нематериальные активы	1110	26	-	-
4	Основные средства	1150	13 390	185	-
	в том числе: права пользования активами	1151	8 507	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 984	136	-
6	Прочие внеоборотные активы	1190	15 221	19 898	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>30 621</b>	<b>20 219</b>	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Запасы	1210	4	16	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	43	3 525	-
8	Дебиторская задолженность	1230	20 095	9 695	-
9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47 838	43 149	-
11	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>67 980</b>	<b>56 385</b>	<b>0</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>98 601</b>	<b>76 604</b>	<b>0</b>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	-
	Добавочный капитал	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 859	7 612	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>23 859</b>	<b>8 612</b>	<b>0</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	1451	-	-
14	Прочие обязательства	1450	423	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>1 874</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
15	Кредиторская задолженность	1520	50 979	55 207	-
16	Оценочные обязательства	1540	12 836	12 785	-
17	Прочие обязательства	1550	9 053	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>72 868</b>	<b>67 992</b>	<b>0</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>98 601</b>	<b>76 604</b>	<b>0</b>

Генеральный директор ООО «Уралэнергосбыт»  
управляющей организации ООО «Новые коммунальные решения»

Главный бухгалтер  
«24» марта 2023 года



*(Handwritten signature)*

Батраков А.В.

Черная Н.А.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за январь-декабрь 2022 года

Организация	<b>ООО «Новые коммунальные решения»</b>	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	30677160
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки</b>	ИНН	7453338785
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	по ОКВЭД 2	82.99
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКПОФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	К О Д Ы	
			2022 год	2021 год
18	Выручка	2110	302 945	143 042
18	Себестоимость продаж	2120	(145 117)	(65 828)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	157 828	77 214
15	Управленческие расходы	2220	(74 472)	(39 001)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>83 356</b>	<b>38 213</b>
	Проценты к получению	2320	3 356	976
19	Прочие доходы	2340	34 868	7
20	Прочие расходы	2350	(101 207)	(28 835)
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>20 373</b>	<b>10 361</b>
21	Налог на прибыль в т.ч.	2410	(5 126)	(2 749)
21	Текущий налог на прибыль	2411	(5 522)	(2 885)
21	Отложенный налог на прибыль	2412	396	136
	<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>15 247</b>	<b>7 612</b>
СПРАВОЧНО				
	Совокупный финансовый результат периода	<b>2500</b>	15 247	7 612

Генеральный директор ООО «Уралэнергосбыт»  
управляющей организации ООО «Новые коммунальные решения»

Батраков А.В.

Главный бухгалтер

«24» октября 2023 года



Черная Н.А.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 2022 год

Организация	ООО «Новые коммунальные решения»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	по ОКПО	30677160
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7453338785
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	82.99
		по ОКПОФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	1 000			7 612	8 612
Дивиденды					
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 000	-	-	7 612	8 612
Чистая прибыль	-	-	-	15 247	15 247
Дивиденды	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 000	-	-	22 859	23 859

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

Код	Изменения капитала за 2020			На 31 декабря 2021
	На 31 декабря 2020	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
<b>в том числе:</b>				
<b>Нераспределенная прибыль</b>	3401	-	-	-
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	23 859	8 612	1 000

Генеральный директор ООО «Уралэнергосбыт»  
Управляющей организации ООО «Новые коммунальные решения»

Батраков А.В.

Главный бухгалтер

Черная Н.А.

«24» марта 2023 года





**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2022 год

Организация	<b>ООО «Новые коммунальные решения»</b>	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710005
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки</b>	по ОКПО	30677160
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	ИНН	7453338785
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	82.99
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

2022 год

2021 год

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	296 604	141 107
Прочие поступления	4119	3 473	14 009
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	4121	(170 183)	(62 916)
Расходы на оплату труда	4122	(88 522)	(41 063)
Расходы на налоги и сборы	4124	(5 169)	(5 478)
Прочие выплаты и перечисления	4129	(2 339)	(1 216)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>4100</b>	<b>33 864</b>	<b>44 443</b>

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	4221	(22 507)	(2 294)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>4200</b>	<b>(22 507)</b>	<b>(2 294)</b>

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Денежные вклады собственников	4312	-	1 000
Прочие платежи	4329	(6 668)	
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>4300</b>	<b>(6 668)</b>	<b>1 000</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>4 689</b>	<b>43 149</b>
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>43 149</b>	<b>-</b>
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>47 838</b>	<b>43 149</b>

Генеральный директор ООО «Уралэнергосбыт»  
Управляющей организации ООО «Новые коммунальные решения»

Батраков А.В.

Главный бухгалтер

«24» *сентября* 2023 года

Черная Н.А.



## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Новые коммунальные решения» («Общество»). Общество организовано 28 декабря 2020 года (Свидетельство о государственной регистрации 1207400047161 от 28.12.2020).

Полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества в соответствии с Решением единственного учредителя Общества б/н от 28.12.2020 года переданы по договору управляющей организации - ООО «Уралэнергосбыт» (ОГРН 1177456069548) (далее – «Управляющая организация»), сроком на 2 года с даты государственной регистрации Общества. Решением единственного учредителя Общества №60 от 18.11.2022 года полномочия продлены сроком на 2 года начиная с 28.12.2022 года.

Управляющая организация осуществляет права и исполняет обязанности единоличного исполнительного органа Общества в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом Общества и договорами о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Новые коммунальные решения» управляющей организации ООО «Уралэнергосбыт» б/н от 28.12.2020 года и б/н от 28.12.2022 года.

Юридический и фактический адрес Общества: 454090, Челябинская обл., г.о. Челябинский, вн. р-н Центральный, г. Челябинск, пр-кт Ленина, 28Д, офис 101 (этаж 1).

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года Общество не имело филиалов и представительств.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 122,6 человек, в 2021 году численность работающих составляла 69 человек.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой. Решением единственного участника (Решение №45 от 29 июня 2022г.) были утверждены Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и Положение об Учетной политике для целей налогообложения.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированного программного обеспечения «1С: Управление холдингом».

### **2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества**

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.



### **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, определенные отдельными приказами по состоянию на:

«01» октября - материально-производственных запасов, оборудования к установке, основных средств менее лимита 40 000 рублей;

«01» ноября - нематериальных активов;

«01» ноября - каждого третьего года от даты последней инвентаризации - основных средств;

«31» декабря — других активов и обязательств.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 1 октября 2022 года.

Инвентаризация основных средств согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 ноября 2021 года.

Инвентаризация нематериальных активов проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года.

Инвентаризация других активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

### **2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

### **2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», в соответствии с которым такие активы и обязательства подлежат пересчету в рубли по состоянию:

на дату их принятия к учету;

на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;

на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года на балансе Общества отсутствовали.

### **2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.7. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 настоящего Положения, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

При этом Общество учитывает требования, которые применяются к активу для возможности оценки его в составе нематериальных активов.

## **2.8. Учет основных средств**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» 6/2020 (далее - ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, с которого Обществом применяется ФСБУ 6/2020, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Общество произвело расчет при переходе на ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость, амортизация объектов основных средств после расчета не изменилась, влияние на нераспределенную прибыль Общества не произошло.

Общество пересмотрело состав основных средств. Объекты основных средств не были переклассифицированы в другие виды активов, в связи с чем Обществом не проведено списания балансовой стоимости в порядке одновременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в производстве продукции, для выполнения работ или оказания услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

В бухгалтерском учете в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие указанным условиям, и первоначальной стоимостью на дату принятия к учету свыше 40 000 рублей.

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. Затраты Общества на приобретение, доставку, доведение активов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, увеличивают стоимость активов. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании объектов основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (включая его перевод в состав долгосрочных активов к продаже).

Определение срока полезного использования (далее – СПИ) объекта основных средств производится комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) и справочником объектов основных средств, утвержденном в Обществе.

СПИ объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, является оценочным значением и определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования в зависимости от технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.



Средние сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) представлены следующим образом:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1	7
Структурированная кабельная сеть по сроку аренды	1	1
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	5
<b>Права пользования активами</b>		
Здания	1	1

С учетом требования рациональности и критерия несущественности для Общества (исходя из особенностей деятельности и структуры активов), затраты на приобретение, создание активов, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу признаются расходами (списываются в дебет счета учета затрат на производство) одновременно (в полной сумме) по мере ввода таких активов в эксплуатацию.

С целью контроля за сохранностью объектов основных средств стоимостью не более 40 000 руб. после перевода в эксплуатацию их учет ведется за балансом в количественной и стоимостной оценке на отдельном счете.

Затраты Общества стоимостью свыше 10% от первоначальной стоимости ремонтируемого или обслуживаемого основного средства на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами. В иных случаях затраты Общества включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов в нетто оценке.

Ликвидационная стоимость определяется как разница между прогнозируемыми доходами (стоимостью металлолома и пригодных запчастей) и расходами на ликвидацию (демонтаж, разборку и т. д.).

Порядок определения прогнозируемых доходов:

1) при приемке основного средства комиссия определяет прогнозируемое количество материальных ценностей (металлолома, пригодных запчастей, драгметаллы и т.п.), по которым ожидается получение доходов по истечении срока полезного использования;

2) Постоянно действующая комиссия, утверждаемая приказом Генерального директора Общества, предоставляет данные о текущих рыночных ценах на такие материальные ценности. В качестве подтверждения текущей рыночной цены может использоваться любая открытая информация (скрины страниц в Интернете, прайс-листы и т.д.). При определении цен запасных частей необходимо учитывать степень их износа на момент выбытия.

Прогнозируемые доходы определяются как произведение количества металлолома (п.1)), пригодных запчастей, драгметаллов и пр. на их текущую рыночную стоимость (п.2)).

Порядок определения прогнозируемых расходов на выбытие:

При приемке основного средства комиссия определяет прогнозируемые расходы на выбытие (демонтаж, разборку и т. д.). Оценка стоимости таких расходов производится в текущих ценах.

Ликвидационная стоимость может считаться равной нулю в следующих случаях (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств является существенной, если она составляет 10% от первоначальной стоимости основных средств. Если ликвидационная стоимость установлена в размере меньше, чем уровень существенности, то ликвидационная стоимость основных средств принимается равной нулю.

Ликвидационная стоимость подлежит пересмотру ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится при наличии признаков обесценения на конец отчетного периода для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- срок аренды ОС – 12 месяцев или меньше;
- рыночная стоимость аналогичного нового ОС не превышает 300 000 руб.,

- Общество может получать от арендованного ОС экономические выгоды независимо от других активов.

На забалансовом счете учитываются полученные в аренду основные средства, если договором не предусмотрены:

- переход права собственности на ОС;
- возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости;
- передача ОС в субаренду.

Если перечисленные выше критерии не соблюдаются, то арендованные ОС учитываются в качестве права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде на балансе Общества.

### **2.8.1 Учет аренды**

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

#### **Учет аренды в качестве арендатора**

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

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 тыс. руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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



По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде 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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

## **2.9. Учет незавершенного строительства**

Учет объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» 26/2020 (далее - ФСБУ 26/2020).

К капитальным вложениям Общество относит затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Первоначальной стоимостью объекта основных средств является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В целях определения порядка капитализируемых затрат в части затрат, связанных с получением займов и кредитов, Общество выделяет из внеоборотных активов инвестиционные активы.

Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство.

Затраты в части процентов и дополнительных расходов по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) реконструкции, модернизации или строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. Включение затрат в части процентов и дополнительных расходов по полученным кредитам и займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1 (первого) числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится при наличии признаков обесценения на конец отчетного периода для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Инвестиционные активы в отчетном периоде в Обществе не создавались.

#### **2.10. Учет прочих внеоборотных активов**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе внеоборотных, предполагаются к использованию (получению) в деятельности Общества более 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке использования внеоборотных активов, то он определяется комиссией, состав которой утверждает генеральным директором Общества, в отдельных случаях непосредственно приказом генерального директора Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

#### **2.11. Учет финансовых вложений**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения первоначально отражаются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций, произведенные не денежным имуществом, оцениваются по балансовой стоимости имущества на дату передачи.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы резерва, образованного под их обесценения. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, до их текущей рыночной стоимости производится ежеквартально и отражается в составе прочих доходов или расходов Общества. Также проводится ежегодный анализ обесценения финансовых вложений.

При выбытии финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются, по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения на балансе Общества на 31 декабря 2022 и 2021 года отсутствуют.

#### **2.12. Учет материально-производственных запасов**

Бухгалтерский учет запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

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

Запасами, в частности, являются:



- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов.

Учет отпуска запасов в производство/эксплуатацию (реализации запасов, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, применяется цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

### **2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

денежные средства в пути;  
 деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;  
 банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;  
 депозиты до востребования и сроком до трех месяцев.

Высоколиквидные финансовые вложения – депозиты до востребования и векселя со сроком погашения до 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **2.14. Учет доходов**

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- агентское вознаграждение.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности не учитываются поступления, полученные от покупателей в качестве возмещения произведенных затрат.

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств, МПЗ и других активов; проценты по выданным займам, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Обществу убытков и другие аналогичные доходы.

При ведении учета и формировании бухгалтерской отчетности прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В отчетности, свернуто отражаются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в случаях если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

### **2.15. Учет расходов**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, материалы и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

Общество обособленно учитывает управленческие расходы.

Под управленческими расходами, учитываемых на 26 счете «Общехозяйственные расходы», понимаются административные расходы по управлению Обществом в целом.

В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы отражаются по строке с одноименным названием.

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы резерва по сомнительным долгам;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- иные аналогичные расходы.

### **2.16. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:



- проценты по займам (кредитам), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отражаются как расход текущего периода в составе процентов к уплате равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств. Задолженность по займам, срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев от отчетной даты и менее, отражается в составе краткосрочных обязательств.

### **2.17. Учет оценочных обязательств**

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- неурегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- обязательства по уплате штрафов;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества с большой долей вероятности (более 50%) существует обязанность, и ее невозможно не исполнить.
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод.
- можно обоснованно оценить величину оценочных обязательств.

В зависимости от характера оценочные обязательства отражаются в составе себестоимости продаж, прочих расходов или включаются в стоимость актива.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;
- Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами;
- Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки;
- В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

### **2.18. Учет оценочных резервов**

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

2.18.1. Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в разрезе договоров и расчетных документов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность контрагента, в случае если эта задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) одновременно соответствующего следующим условиям:

- является однородным;
- зачет встречных обязательств не запрещен законом или договором;
- Общество имеет право направить Контрагенту заявление о проведении зачета встречного однородного требования, при наступлении срока платежа по встречному обязательству, сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

При наличии задолженностей перед Обществом с разными сроками возникновения, уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Общество создает на основе:

1) анализа исторических данных предыдущих периодов по каждому контрагенту конкретной группы (портфеля) торговой задолженности за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (модель ожидаемых кредитных убытков). Для включения в резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности Обществом произведена предварительная оценка вероятности погашения задолженности по каждому контрагенту портфеля на основании данных за предыдущие периоды и определен коэффициент вероятного непогашения задолженности (далее – «коэффициент») в установленный срок в разрезе периодов просрочки оплаты по каждой группе (портфелю) потребителей.

**Период просрочки:**

- Непросроченная задолженность
- Просрочка от 1 до 30 дней
- Просрочка от 31 до 60 дней
- Просрочка от 61 до 90 дней
- Просрочка от 91 до 180 дней
- Просрочка от 181 до 365 дней
- Просрочка от 366 до 730 дней
- Просрочка от 731 до 1095 дней
- Просрочка свыше 1096 дней

**Группы (портфели) потребителей:**

- 1 Покупатели и заказчики
- 2 Прочие контрагенты

В рамках каждой группы (портфеля) определен коэффициент, который применяется для расчета величины резерва отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом периода просрочки.

2) анализа прочей дебиторской задолженности в индивидуальном порядке (по каждой задолженности).

Для включения в резерв по сомнительной дебиторской задолженности анализу подлежит прочая дебиторская задолженность (не относящаяся к торговой), являющаяся просроченной (неоплаченная в установленный договором срок исполнения обязательств) с крайнего срока исполнения обязательств по договору.

Для дебиторской задолженности по пени, штрафам, неустойкам и госпошлинам срок исполнения обязательств наступает с даты вступления в законную силу решения суда.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В индивидуальном порядке создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности на суммы авансов, выданных на основании профессионального суждения, если аванс является просроченным или не закрылся по сроку условий договора, на основании которого он выдан.

3) определяется задолженность (торговая и прочая), по которой еще не наступил срок погашения, но в отношении которой у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства). Применяется механизм профессионального суждения.



2.18.2. Резерв под обесценение запасов (МПЗ) образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

В 2022 году резерв под обесценение не создавался ввиду того, что чистая стоимость продажи не превысила фактическую себестоимость запасов.

2.18.3. Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В 2022 году обесценения финансовых вложений не происходило. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

### **2.19. Учет расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.
- расходов на привлечение заемных средств, произведенных в виде фиксированного разового платежа (в том числе комиссии за открытие кредитной линии);

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если в соответствии с условиями договора, требованиями законодательства и нормативных актов или обычаями делового оборота предусматривается возможность возврата перечисленных денежных средств. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, но на отчетную дату, срок использования которых не закончился, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе оборотных активов в разделе «Прочие оборотные активы» по статье «Запасы».

### **2.20. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницеа учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницеа – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разницеа, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

### 3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Обществом в 2022 году Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено в новой редакции. Основные изменения связаны с вступлением в силу с 01.01.2022 года следующих ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Порядок перехода на применение новых ФСБУ:

#### 3.1.1. Порядок перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативным способом, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, и при этом проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей 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 в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

На 01.01.2022 в Обществе были проведены следующие операции:

- определение ликвидационной стоимости основных средств;
- проверка соответствия установленных сроков полезного использования ФСБУ 6/2020;
- определение способа начисления амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020;
- расчет суммы накопленной амортизации на 01.01.2022, исходя из правил ФСБУ 6/2020;
- определение затрат по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды.

Балансовая стоимость, амортизация объектов основных средств после расчета не изменилась, влияние на нераспределенную прибыль Общества не произошло.

#### 3.1.2. Порядок перехода на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. В отчетности за 2022 год сравнительные показатели за предыдущие периоды и входные показатели на 2022 год не пересчитываются. Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта (п. 26 ФСБУ 26/2020).

#### 3.1.3. Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 арендатором

Ретроспективный подход отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендатором не применяется.

Арендатор использует упрощенный подход и по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницеа на нераспределенную прибыль.

Общество в качестве Арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 арендодателем



Общество в качестве Арендодателя не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

3.2 Положение об Учетной политике для целей налогового учета на 2022 год утверждено в новой редакции в связи с изменением налогового законодательства Российской Федерации и применением новых допустимых принципов учета.

3.2.1 Основные изменения по налогу на добавленную стоимость:

- Изменен способ хранения книг покупок и продаж (в электронном виде).
- Изменен порядок вычета по нематериальным активам. Суммы НДС, предъявленные продавцами за приобретенные и/или созданные объекты НМА, принимаются к вычету после отражения в учете в составе капитальных вложений (08 счет).
- Изменен порядок формирования счетов-фактур на аванс при совпадении даты оплаты с датой отгрузки (счет-фактуры формируются).

3.2.2 Основные изменения по налогу на имущество:

- Объекты, не признаваемые для целей налогообложения дополнены правом пользования активом (ФСБУ 25/2018).
- Изменен порядок и сроки уплаты налога на имущество и авансовых платежей. До внесения изменений – установлен законами субъектов РФ. После внесения изменений – установлен п. 2 ст. 383 НК РФ.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отчетном периоде исправления ошибок прошлых лет не производилось (не было выявлено), корректировки сравнительных показателей не производились.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На балансе Общества инвестиционная недвижимость отсутствует.

Первоначальная стоимость основных средств на 31 декабря 2022 и 2021 годов и ее движение представлены следующим образом:

Группы ОС	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	7 632	-	-	7 632
Производственный и хозяйственный инвентарь	980	178	(319)	-	839
<b>Итого (без ППА)</b>	<b>980</b>	<b>7 810</b>	<b>(319)</b>	<b>-</b>	<b>8 471</b>
<b>Права пользования активами (ППА):</b>					
Здания	-	30 215	(13 210)	-	17 005
<b>Итого ППА</b>	<b>-</b>	<b>30 215</b>	<b>(13 210)</b>	<b>-</b>	<b>17 005</b>
<b>Всего:</b>	<b>980</b>	<b>38 025</b>	<b>(13 529)</b>	<b>-</b>	<b>25 476</b>

Группы ОС	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2021 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	980	-	-	980
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>980</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>980</b>
<b>В том числе ППА</b>					

Амортизация по группам основных средств на 31 декабря 2022 и 2021 годов и ее движение представлены следующим образом:

Группы ОС	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2021 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	2 920	-	2 920
Производственный и хозяйственный инвентарь	794	196	(319)	671
<b>Итого (без ППА)</b>	<b>794</b>	<b>3 116</b>	<b>(319)</b>	<b>3 591</b>
<b>Права пользования активами (ППА):</b>				
Здания	-	12 116	(3 618)	8 498
<b>Итого ППА</b>	<b>-</b>	<b>12 116</b>	<b>(3 618)</b>	<b>8 498</b>
<b>Всего:</b>	<b>794</b>	<b>15 232</b>	<b>(3 937)</b>	<b>12 089</b>

Группы ОС	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2021 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	794	-	794
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>794</b>	<b>-</b>	<b>794</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года переоценка основных средств не проводилась. На консервацию переведен объект основных средств кондиционер сплит-система настенного типа.

По состоянию на 31 декабря 2021 года переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость арендованных основных средств, учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» составила 1 074 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость арендованных основных средств, учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» составила 52 559 тысяч рублей.

Внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год
Вложения во внеоборотные активы в т.ч.	3	-	-
Кондиционер сплит-система настенного типа	3	-	-
<b>Итого</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость НМА на 31 декабря 2022 и 2021 годов и ее движение представлены следующим образом:

НМА	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2022 года
Регистрация комбинированного товарного знака "ЕРЦ Уралэнергосбыт"	-	26	-	-	26
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26</b>

#### 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Программный комплекс Бизнес-платежи	12 769	17 625
Расходы будущих периодов (Лицензия на 1С, мобильное приложение «Коммуналка Онлайн», выделенные линии связи)	2 452	2 273
<b>Итого</b>	<b>15 221</b>	<b>19 898</b>

Если остаток срока обращения (погашения) активов, отраженных по статье «Прочие внеоборотные активы», на 31 декабря отчетного года менее 12 месяцев, то в отчетности Общества данного отчетного года они отражаются по статье «Запасы».

#### 7. ЗАПАСЫ

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов и движение запасов за 2022 и 2021 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		себе стоим.	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себе стоимость/ упр.расх.	резерв под обесценение	Иное списание	себе стоимость	величина резерва под обесценение
<b>Запасы - всего</b>	<b>2022</b>	<b>16</b>	-	<b>3 130</b>	<b>3 055</b>	-	<b>87</b>	<b>4</b>	
	<b>2021</b>	-	-	<b>2 957</b>	<b>2 850</b>	-	<b>91</b>	-	
в том числе:									
Сырье и материалы	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	1 895	1 895	-	-	-	-



Прочие материалы	2022	7	-	1 199	1 119	-	87	-	-
	2021	-	-	985	887	-	91	7	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2022	-	-	1 917	1 917	-	-	-	-
	2021	-	-	36	36	-	-	-	-
Расходы будущих периодов в составе запасов	2022	9	-	14	19	-	-	4	-
	2021	-	-	41	32	-	-	9	-

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляли 4 тыс. руб.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	
	Покупатели и заказчики	15 996	4 671
Авансы выданные	1 568	2 194	
Расчеты по налогам и сборам	2 184	2 592	
Прочие дебиторы	347	237	
<b>Итого</b>	<b>20 095</b>	<b>9 694</b>	

Движение резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Общая сумма Резерва
Баланс на 31 декабря 2020 года	0
Начисление резерва	2
Восстановление резерва	(1)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1
Начисление резерва	13
Восстановление резерва	(9)
Баланс на 31 декабря 2022 года	5

## 9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2022 и 2021 годах отсутствовали.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	Денежные средства на счетах в банках				(тыс. руб.)
	на 31.12.2021	поступило	списано	на 31.12.2022	
	Итого	949	904 021	857 132	47 838
	<b>949</b>	<b>904 021</b>	<b>857 132</b>	<b>47 838</b>	

  

	Денежные эквиваленты				(тыс. руб.)
	на 31.12.2021	поступило	списано	на 31.12.2022	
	Итого	42 200	127 250	169 450	-
	<b>42 200</b>	<b>127 250</b>	<b>169 450</b>	<b>-</b>	

				(тыс. руб.)
Денежные средства на счетах в банках				
	на 31.12.2020	поступило	списано	на 31.12.2021
	-	437 210	436 261	949
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>437 210</b>	<b>436 261</b>	<b>949</b>

				(тыс. руб.)
Денежные эквиваленты				
	на 31.12.2020	поступило	списано	на 31.12.2021
	-	212 400	170 200	42 200
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>212 400</b>	<b>170 200</b>	<b>42 200</b>

Денежными эквивалентами являются депозитные счета до 3-х месяцев. По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты отсутствовали, на 31 декабря 2021 года денежные эквиваленты составили 42 200 тысяч рублей. На 31 декабря 2022 и 2021 года денежные средства с ограничением по использованию и валютные счета отсутствовали.

Рейтинги банков, в которых Общество размещает денежные средства по данным Рейтингового агентства АКРА, Рейтингового агентства Эксперт РА:

Наименование банка	Рейтинг
ЧФ АО "СМП БАНК" г. Челябинск	(ruA) "стабильный"
Челябинское Отделение N8597 ПАО Сбербанк г. Челябинск	AAA(RU) "стабильный"
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"	ruAA+ "стабильный"

#### 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022 и 2021 годов на балансе Общества отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022 года проценты и НДС по арендным обязательствам сроком 12 месяцев и менее в отчетности включены в нетто сумму краткосрочных обязательств по аренде.

#### 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 уставный капитал Общества составлял 1 000 тысяч рублей. 100% уставного капитала принадлежит ООО «Уралэнергосбыт».

#### 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства в 2022 и 2021 годах Обществом не привлекались.

#### 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены в таблице. С 2022 года в прочие долгосрочные обязательства включаются арендные обязательства сроком свыше 12 месяцев, а так же проценты и НДС по арендным обязательствам сроком свыше 12 месяцев в нетто сумме прочих долгосрочных обязательств по аренде.

Наименование показателя	31 декабря		(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	
Арендные обязательства	524	-	
Проценты по аренде	(28)	-	
НДС по арендным платежам	(73)	-	
<b>Итого</b>	<b>423</b>	<b>-</b>	

#### 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	
Поставщики и подрядчики	17 385	31 743	
Задолженность по налогам и сборам	12 423	9 752	

Задолженность по страховым взносам	8 110	1 745
Задолженность по заработной плате	1095	1 188
Авансы полученные	5 053	1 952
Прочая	6 913	8 827
<b>Итого</b>	<b>50 979</b>	<b>55 207</b>

## 16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 год представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	По выплате вознаграждений по итогам года	По оплате неиспользованных отпусков	Итого
Начисление	9 568	3 673	13 241
Восстановление	-	-	-
Использование	-	(456)	(456)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>9 568</b>	<b>3 217</b>	<b>12 785</b>
Начисление	8 834	7 863	16 697
Восстановление	(4 851)	-	(4 851)
Использование	(4 717)	(7 078)	(11 795)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>8 834</b>	<b>4002</b>	<b>12 836</b>

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

## 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены в таблице. С 2022 года в прочие краткосрочные обязательства включаются арендные обязательства сроком 12 месяцев и менее, а так же проценты и НДС по арендным обязательствам сроком 12 месяцев и менее в нетто сумме краткосрочных обязательств по аренде.

Наименование показателя	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Арендные обязательства	10 950	-
Проценты по аренде	(417)	-
НДС по арендным обязательствам	(1 480)	-
<b>Итого</b>	<b>9 053</b>	<b>-</b>

## 18. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
<b>Выручка</b>		
Агентское вознаграждение	302 937	143 042
Другие прочие доходы основной деятельности	8	-
<b>Итого</b>	<b>302 945</b>	<b>143 042</b>
<b>Себестоимость продаж</b>		
Агентское вознаграждение	145 109	65 828
Другие прочие доходы основной деятельности	8	-
<b>Итого</b>	<b>145 117</b>	<b>65 828</b>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Материальные затраты	-	32
Амортизация ОС	-	-
Амортизация НМА	-	-
Услуги сторонних организаций	58 814	25 292
Затраты на оплату труда	64 493	33 264
Отчисления на социальное страхование	15 332	7 186
Прочие затраты	6 478	54
<b>Итого</b>	<b>145 117</b>	<b>65 828</b>

### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в 2022 и в 2021 году отсутствовали.



## Управленческие расходы

Общество в связи с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 обязано применять с 2021 года метод учета затрат «директ-КОСТИНГ», в связи с чем управленческие расходы исключены из себестоимости.

Управленческие расходы в разрезе номенклатурных групп за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Агентское вознаграждение	74 472	39 001
<b>Итого</b>	<b>74 472</b>	<b>39 001</b>

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материальные затраты	3 093	4 496
Амортизация ОС	15 232	794
Амортизация НМА	-	-
Услуги сторонних организаций	37 165	18 041
Затраты на оплату труда	15 660	13 034
Отчисления на социальное страхование	3 050	2 632
Прочие затраты	272	4
<b>Итого</b>	<b>74 472</b>	<b>39 001</b>

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Уступка долга	30 000	-
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	9	1
Прочие доходы от сдачи в аренду	8	6
Оценочные обязательства по оплате труда	4 851	-
<b>Итого</b>	<b>34 868</b>	<b>7</b>

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Уступка долга	30 000	-
Расходы на социальное развитие, трудовые и социальные льготы, компенсации	2 011	1 297
Комиссионный сбор	65 067	25 665
Начисление резерва по сомнительным долгам	13	3
Прочие расходы (в том числе услуги банков)	4 024	1 870
Налог на имущество	92	-
<b>Итого</b>	<b>101 207</b>	<b>28 835</b>

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 год представлен следующим образом:

Наименование показателя	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	20 373	10 361
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	4 075	2 072
<b>Постоянные налоговые обязательства, нетто</b>		
Корпоративные расходы	42	15
НДС с расходов, не принимаемых для целей налогового учета	284	292
Расходы на трудовые и социальные льготы, компенсации	499	300

Прочие расходы на социальное развитие	105	70
Прочие доходы от безвозмездной аренды	68	-
Списание основных средств	53	-
	<b>1 051</b>	<b>677</b>
<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>		
Амортизация неотделимых улучшений	(136)	136
Арендные обязательства	(2 725)	-
	<b>(2 861)</b>	<b>136</b>
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>		
Внеоборотные активы	-	-
Арендованное имущество	2 925	-
Проценты по обязательствам	332	-
	<b>3 257</b>	
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>5 522</b>	<b>2 885</b>

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	Применение новых ФСБУ	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение			Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	-	136	-	136	-	(60)	(76)	-
Оценочные обязательства и резервы	-	72,5	(72,5)	-	-	304	(304)	-
Резервы сомнительных долгов	-	0,5	(0,3)	0,2	-	0,2	(0,4)	-
Убытки текущего периода	-	84	(84)	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	-	-	-	-	4 709	1 624	(4 349)	1 984
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>293</b>	<b>(156,8)</b>	<b>136,2</b>	<b>4 709</b>	<b>1 868,2</b>	<b>(4 729,4)</b>	<b>1 984</b>

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	Применение новых ФСБУ	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение			Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	1	-	1
Основные средства	-	-	-	-	4 286	1 477	(4 402)	1 361
Резервы сомнительных долгов	-	-	-	-	-	20	(20)	-
Проценты по обязательствам	-	-	-	-	423	147	(481)	89
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 709</b>	<b>1 645</b>	<b>(4 903)</b>	<b>1 451</b>

**22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ**

Существенные материальные иски, в которых Общество является ответчиком, по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года отсутствуют.



## 23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### 23.1. Перечень связанных сторон

№п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества  Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли данного общества  Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	100
2	Батраков Александр Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
4	Городков Дмитрий Игоревич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
5	Публичное акционерное общество «Фортум»	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на общество	-
6	Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток»	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на общество	-

Помимо компаний, указанных в таблице, связанными сторонами Общества являются контролирующие лица, а также дочерние общества и совместные компании Группы ПАО «Фортум» и АО «ЭК «Восток».

### 23.2. Бенефициарные владельцы на 31.12.2022 года

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Новые коммунальные решения» (далее – ООО «Новые коммунальные решения», «Общество»), владеющим долей в уставном капитале Общества в размере 100% является:

**Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»,** юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1177456069548, адрес по месту нахождения: 454090, Челябинская область, город Челябинск, проспект Ленина, дом 28Д, этаж 3, помещение 4, офис 6 (далее – ООО «Уралэнергосбыт»).

Участниками ООО «Уралэнергосбыт» являются:

1. Публичное акционерное общество «Фортум», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1058602102437, адрес по месту нахождения: 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10 (десять), эт. 15 (пятнадцать), пом. 20 (двадцать) (далее – ПАО «Фортум»), владеющее долей в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» в размере 50%;

2. Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1037739123696, адрес по месту нахождения: 119121, город Москва, улица Бурденко, дом 22 (двадцать два) (далее – АО «ЭК «Восток»), владеющее долей в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» в размере 50 %.

Среди акционеров ПАО «Фортум» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ПАО «Фортум» или имеет возможность контролировать действия ПАО «Фортум» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Среди акционеров АО «ЭК «Восток» и контролирующих их лиц отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют более 25% в уставном капитале АО «ЭК «Восток» или имеют возможность контролировать действия АО «ЭК «Восток» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Таким образом, у ООО «Новые коммунальные решения» отсутствуют бенефициарные владельцы (конечные бенефициары) по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

### 23.3. Совет директоров

Совет директоров в Обществе отсутствует, не предусмотрен Уставом Общества

### 23.4. Генеральный директор и Правление Общества.

Правление (коллегиальный исполнительный орган) в Обществе отсутствует, не предусмотрено Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (далее – «ЕИО»). ЕИО подотчетен общему собранию участников Общества (единственному участнику Общества).

С 28 декабря 2020 года по настоящее время полномочия ЕИО в Обществе осуществляет Управляющая организация - Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (ОГРН 1177456069548) (далее – «Управляющая организация»). Полномочия ЕИО были переданы Управляющей организации на основании Решения единственного учредителя Общества б/н от 22 декабря 2020 года и Решения единственного участника Общества №60 от 18 ноября 2022 года.

Управляющая организация осуществляет права и исполняет обязанности ЕИО Общества в соответствии с федеральными законами, уставом Общества и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 28.12.2022 года.

Управляющая организация без доверенности действует от имени Общества. При этом осуществляет права и исполняет обязанности по управлению текущей деятельностью Общества через свой единоличный исполнительный орган (Генерального директора) и/или иное надлежащим образом уполномоченное им лицо. Генеральным директором Управляющей организации Общества - ООО «Уралэнергосбыт» является Батраков Александр Владимирович.

### 23.5. Операции и расчеты Общества со связанными компаниями

#### Дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
ООО «Уралэнергосбыт»	13 665	4 567
<b>Итого</b>	<b>13 665</b>	<b>4 567</b>

В 2022 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» договор энергоснабжения № 74050730001815 от 01.07.2022г.

#### Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
ООО «Уралэнергосбыт»	296 645	142 719
<b>Итого</b>	<b>296 645</b>	<b>142 719</b>

В 2021 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» агентские договоры №12 от 07.06.2021 и №154 от 07.06.2021г.

#### Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества за 2022 и 2021 год отсутствовали.

#### Кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
ООО «Уралэнергосбыт»	17 335	14 268
АО «ЭК «Восток»	6 856	-
<b>Итого</b>	<b>24 191</b>	<b>14 268</b>



## Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 2021 года
ООО «Уралэнергосбыт»	16 471	15 983
АО «ЭК «Восток»	1 968	-
<b>Итого</b>	<b>18 440</b>	<b>15 983</b>

В 2022 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» договор возмездного оказания услуг №189 от 13.12.2022года, договор субаренды помещения № 30 от 14.03.2022 года.

В 2021 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» договор аренды движимого имущества №167 от 19.07.2021, договор субаренды площадей №183 от 19.07.2021, договоры купли-продажи №195 от 04.08.2021, №34 от 30.12.2021, с АО «ЭК «Восток» договор о предоставлении неисключительного права о предоставлении ПК № Д-В-ТМН-2021-2427 от 01.12.2021.

В 2020 году заключен договор б/н от 28.12.2020г.

## Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	292 106	140 870
На оплату товаров, работ, услуг	(30 823)	(5 724)

## 24. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ИЗМЕНЕНИЕМ НАЛОГОВОГО, ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ

### 24.1. Риски, связанные с изменением налогового, валютного законодательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Высший Арбитражный Суд выпустил указания судам низшей инстанции в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к рассмотрению претензий об уклонении от налогов. Существует вероятность, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Однако руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

### 24.2. Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2020, 2021 и 2022 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2020, 2021 и 2022 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Общество в 2022, 2021 и 2020 годах не заключало сделок, попадающих под контроль над трансферным ценообразованием.

## **25. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ**

### **25.1. Операционная среда**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Усилившаяся в 2022 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% с последующим поэтапным снижением до 7,5%.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Минэкономразвития России ожидает падение экономики России в 2022 и 2023 годах на уровне 2,9% и 0,8% соответственно с последующим ростом на 2,5% в 2024-2025 гг.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

**Влияние Covid-19.** 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая такие последствия, как сбой в деятельности в результате ее приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за распространением Covid-19, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом. В настоящее время существует неопределенность в оценке влияния Covid-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

### **25.2. Финансовые риски**

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

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

Риск изменения процентных ставок отсутствует, так как Общество не привлекало кредиты и займы. Общество продает и приобретает услуги и продукцию в российских рублях и не подвержено валютным рискам.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).



Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что сумма оборотных активов превышает сумму краткосрочных обязательств, руководство Общества оценивает данный риск как низкий.

## 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты, на момент подписания отчетности у Общества отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Уралэнергосбыт»  
- управляющей организации ООО «Новые коммунальные решения»

Батраков А.В.

Главный бухгалтер

Черная Н.А.

24 марта 2022 года

