

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества
«Югорская территориальная энергетическая компания – Когалым»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Югорская территориальная энергетическая компания – Когалым» (ОГРН 1058603057270), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Югорская территориальная энергетическая компания – Когалым» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Югорская территориальная энергетическая компания – Когалым» за год, закончившийся

31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 30 марта 2022 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

				Коды
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Акционерное общество "Югорская территориальная энергетическая компания - Когалым"	по ОКПО	79536873		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8608010423		
Вид экономической деятельности Ремонт электрического оборудования	по ОКВЭД 2	33.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 628481, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Когалым г, Дружбы Народов ул, д. № 41				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "АФ "ПРОФИ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5502039360
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1025500743730

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
P.1	Нематериальные активы	1110	2 575	3 435	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
P.1	Основные средства	1150	12 198	15 257	18 096
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	1 000
ПЗ	Отложенные налоговые активы	1180	357	916	1 593
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	15 130	19 607	20 689
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
P.4	Запасы	1210	17 608	19 155	22 129
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
P.5	Дебиторская задолженность	1230	34 876	20 512	18 348
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ПЗ	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 413	43 151	24 338
	Прочие оборотные активы	1260	210	166	269
	Итого по разделу II	1200	78 107	82 985	65 084
	БАЛАНС	1600	93 237	102 591	85 773

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ПЗ	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	3 064	3 064	3 064
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
ПЗ	Резервный капитал	1360	-	-	-
ПЗ	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	153	153	153
	Итого по разделу III	1300	64 928	65 007	57 740
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		68 145	68 225	60 957
	Заемные средства	1410	-	-	-
ПЗ	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	299	1 012	48
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		299	1 012	48
	Заемные средства	1510	-	-	-
Р.5	Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	24 294	32 398	24 663
Р.7	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	499	956	105
	Итого по разделу V	1500	-	-	-
	БАЛАНС	1700	24 793	33 355	24 768
			93 237	102 591	85 773

Руководитель



(подпись)

Веприков Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация	Акционерное общество "Югорская территориальная энергетическая компания - Когалым"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	Ремонт электрического оборудования	по ОКПО	79536873		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	8608010423		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	33.14		
		по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
ПЗ	Выручка	2110	249 486	239 223
ПЗ	Себестоимость продаж	2120	(195 943)	(186 838)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	53 543	52 385
	Коммерческие расходы	2210	-	-
ПЗ	Управленческие расходы	2220	(40 448)	(35 538)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13 095	16 847
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
ПЗ	Проценты к получению	2320	1 134	175
ПЗ	Проценты к уплате	2330	(2)	-
ПЗ	Прочие доходы	2340	311	3 163
ПЗ	Прочие расходы	2350	(10 019)	(12 487)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 519	7 698
	Налог на прибыль	2410	(1 961)	(2 424)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 114)	(1 281)
	отложенный налог на прибыль	2412	153	(1 143)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 558	5 274

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 558	5 274
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Веприков Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12 2022
79536873	
8608010423	
33.14	
12267	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество "Югорская территориальная энергетическая компания - Когалым"

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Ремонт электрического оборудования

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества

Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	3 064	-	-	153	57 740	60 957
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	7 267	7 267
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
Дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	X
Корректировка в связи с изменением УП (Переход на ФСБУ6)	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	1 993	1 993
в том числе:							
Убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	3 064	-	-	153	65 007	68 225
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 557	2 557
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 557	2 557
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
Дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2 637)	(2 637)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	(2 637)	(2 637)
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	3 064	-	-	153	64 928	68 145

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	60 957	5 274	-	66 232
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	1 993	-	1 993
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	60 957	7 267	-	68 225
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	57 740	5 274	-	63 014
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	1 993	-	1 993
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	57 740	7 267	-	65 007
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	68 145	68 225	60 957



Руководитель Белприков Юрий Александрович
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

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

Организация	Акционерное общество "Югорская территориальная энергетическая компания - Когалым"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика				0710005		
Вид экономической деятельности	Ремонт электрического оборудования		по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность		ИНН	79536873		
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	8608010423		
			по ОКОПФ / ОКФС	33.14		
			по ОКЕИ	12267	16	
				384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	235 855	251 906
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	228 287	247 070
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	7 568	4 836
Платежи - всего	4120	(250 707)	(232 069)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(85 818)	(80 895)
в связи с оплатой труда работников	4122	(150 144)	(141 992)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(14 743)	(9 182)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(14 852)	19 837
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(249)	(1 024)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(249)	(1 024)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(249)	(1 024)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 860	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 860	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 497)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 637)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 860)	-
	4324	-	-
	4325	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 637)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(17 738)	18 813
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	43 151	24 338
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	25 413	43 151
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Веприков Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2022г. за 2021г.	3 725	(290)	-	-	-	(859)	-	-	-	3 725	(1 149)
в том числе:					3 725	-	(290)	-	-	-	-	3 725	(290)
Реконструкция РУ-0,4 и РУ-10 кВ ТП № 12 (р.№ 000258)	5101 5111	за 2022г. за 2021г.	2 365	(139)	-	-	(557)	-	-	-	-	2 365	(696)
Реконструкция РУ-04 кВ ТП-37 (р.№ 000211)	5102 5112	за 2022г. за 2021г.	977	(109)	2 365	-	(139)	(217)	-	-	-	2 365	(139)
Техпереворужение (замена трансформаторов) Трансформаторная подстанция № 74 (№104) (р.№ 000274)	5103 5113	за 2022г. за 2021г.	382	-	977	-	(85)	(109)	-	-	-	977	(109)
					382	-	(42)	-	-	-	-	382	(42)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	3 725	-	(3 725)	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	2 365	-	(2 365)	-
Реконструкция РУ-0,4 и РУ-10 кВ ТП № 12 (р.№ 000258)	5182	за 2022г.	-	-	-	-	-
Реконструкция РУ-0,4 кВ ТП-37 (р.№ 000211)	5192	за 2021г.	-	977	-	(977)	-
Тахлероворужение (замена трансформаторов)	5183	за 2022г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция № 74 (№104) (р.№ 000274)	5193	за 2021г.	-	382	-	(382)	-



Руководитель **Велприков Юрий Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	249	-	(249)	-
	5250	за 2021г.	2 611	1 114	(3 725)	-	-
в том числе:							
Реконструкция РУ-0,4 кВ ТП-37 (р.№ 000211)	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	766	212	977	-	-
Реконструкция РУ-0,4кВ и РУ-10кВ ТП-12 (р.№ 000268)	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	1 475	890	2 365	-	-
Техпереворужение (замена трансформаторов)	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция № 74 (№104) (р.№ 000274)	5253	за 2021г.	370	12	382	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	583	529	529
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	148	-
	5288	-	-	-



Руководитель (подпись) _____
 Веприков Юрий
 Александрович
 (расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Передано в залог по договору №60/180 от 14.04.2011	5321	-	-	1
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Берриков Юрий Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель _____
 (подпись)

Валериков Юрий
 Александрович
 (цифровая подпись)

28 февраля 2023 г.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
 (подпись) **Велпиков Юрий Александрович**
 (расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	62 525	55 769
Расходы на оплату труда	5620	112 034	105 468
Отчисления на социальные нужды	5630	33 571	31 810
Амортизация	5640	4 155	3 011
Прочие затраты	5650	24 106	26 318
Итого по элементам	5660	236 391	222 376
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	236 391	222 376

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



Руководитель
Веприков Юрий Александрович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	956	14 439	(14 896)	-	499
в том числе:						
По вознаграждениям- зарплатная плата (резерв ежегодных отпусков)	5701	715	11 061	(11 413)	-	363
По страховым взносам (резерв ежегодных отпусков)	5702	241	3 378	(3 483)	-	136



Руководитель

Веприков Юрий
Александрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

В. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



**Веприков Юрий
Александрович**
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

28 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель

Веприков Юрий

Александрович

(рашифровка подписи)

(подпись)

28 февраля 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "ЮТЭК-Когалым" за 2022 год

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

1. Общество и его деятельность.

1.1. Описание общества.

Акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания - Когалым» (далее Общество) ИНН 8608010423, сокращенное наименование на русском языке - АО «ЮТЭК-Когалым» образовано 28.11.2005г., о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1058603057270 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 28.11.2005 г. серия 86 №000608898).

Юридический адрес Общества: 628481, АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА, ГОРОД КОГАЛЫМ, УЛИЦА ДРУЖБЫ НАРОДОВ, 41.

Численность работающих на отчетную дату составила 151 человек.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 142 человек, что на 5 человек меньше по сравнению с прошлым годом.

Основной целью Общества является извлечение прибыли.

В соответствии с Уставом Общество основными видами деятельности Общества являются:

- ремонт электрического оборудования,
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования, проведение своевременного и качественного ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов,
- обеспечение работоспособности электрических сетей,
- осуществление деятельности по эксплуатации электрических сетей,
- осуществление деятельности по оперативно-диспетчерскому управлению,
- монтаж оборудования, зданий и сооружений электрических сетей,
- ревизия, наладка, ремонт оборудования, зданий и сооружений электрических сетей,
- выполнение строительно-монтажных работ,
- оказание услуг автотранспортной техникой,
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

1.2. Информация об органах управления Общества.

Согласно ст. 15.1 Устава Общества Органами управления Общества являются:

- **общее собрание акционеров** - акционерами АО «ЮТЭК-Когалым» являются АО «ЮРЭСК» (ИНН 8601045152), доля участия - 100,00%;

- **единоличный исполнительный орган (Врио директора)** - Веприков Юрий Александрович

Согласно п. 17.1 Устава Общества органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия, которая избирается в составе не менее 3 человек общим собранием акционеров.

В состав Ревизионной комиссии по проверке Общества входят (РЕА №7 от 25.04.2022 года):

Биткина Елена Юрьевна	Начальник планово-экономического отдела Финансово-экономического управления АО «ЮРЭСК»
Мустафина Лилия Салаватовна	Начальник Управления по закупкам АО «ЮРЭСК»
Шмакова Виктория Валерьевна	Ведущий юрисконсульт отдела по работе с органами управления и контроля АО «ЮРЭСК»

Данные об исполнительных и контрольных органах Общества, приведены по состоянию на 31.12.2022 года.

Акционерами АО «ЮРЭСК» (ИНН 8601045152) являются: АО «ЮГРА-АКТИВ» (ИНН 8601058842), доля участия - 99,9999999898% и Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, доля участия - 00,0000000102%.

1.3. Информация об уставном капитале.

Уставный капитал Общества равен 3 064 163 рубля и разделен на 3 064 163 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все акции существуют в бездокументарной форме.

Акции принадлежат следующим акционерам:

с 21.12.2020 года:

1) АО «ЮРЭСК» - 3 064 163 штуки, что составляет 100,00 % от уставного капитала.

1.4. Информация о существенных сделках.

Информация о существенных сделках за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года:

- крупные сделки - не заключались;
- сделки, требующие предварительного согласия единственного акционера на их совершение - не заключались;
- сделки, в которых имеется заинтересованность - не заключались.

1.5. Информация о реестродержателе.

Реестродержателем Общества является Акционерное Общество «СУРГУТИНВЕСТНЕФТЬ», ИНН 8602039063, ОГРН 1028600588246 (протокол ВОСА № 03 от 11 ноября 2005 года).

Местонахождение: Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут.

Почтовый адрес: 628415, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д. 52/1.

Сведения о лицензии на право осуществления деятельности по ведению реестра:

Номер лицензии: 10-000-1-00324.

Дата выдачи лицензии: 24 июня 2004 года.

Срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Контактный телефон: + 7 (3462) 42-11-74.

Факс: + 7 (3462) 42-11-93.

Адрес электронной почты: info@sineft.ru

Интернет сайт: <http://www.sineft.ru>

1.6. Сведения об аудиторе.

Аудитором Общества в 2022 году является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Профи», ИНН 5502039360, ОГРН 550101001.

ООО «Аудиторская фирма «Профи» является членом Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Место нахождения: 644121, Россия, г. Омск, ул. Труда, дом 11, кв. 118.

Почтовый адрес: 644006, Россия, г. Омск, улица Братская, дом 19/2, офис 8 «П».

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов - 11806059767.

Контактный телефон: + 7 (3812) 409-092; 409-093; 409-094.

Адрес электронной почты: profiaudit55@mail.ru

2. Основные элементы учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету акционерного общества "ЮТЭК - Когалым" (далее -Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 286 от 30.12.2021 года, разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета ФХД организаций и инструкции по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иными документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета действующего законодательства РФ.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции акционерного общества "ЮТЭК - Когалым" (далее - Общество).

Бухгалтерская отчетность АО "ЮТЭК - Когалым" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Общества ведется бухгалтерией АО «ЮТЭК-Когалым» под руководством Главного бухгалтера.

Учет ведется в рублях и копейках.

Форма ведения бухгалтерского учета Общества - автоматизированная, с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия», учет заработной платы сотрудников Общества ведется в программном продукте «1С: Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом».

Бухгалтерский учет Общества ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые Обществом, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

Внутренний контроль совершаемых в Обществе фактов хозяйственной жизни регламентируется проведением проверок контрольно-ревизионной группой Общества.

2.1.1. Основные средства.

Учет основных средств (далее - "ОС") и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств Общества, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и принимается комиссией. В комиссию входят:

- производственно-технический отдел;
- юрисконсульт;
- бухгалтерия.

При принятии срока полезного использования учитываются физическое и моральное состояние основного средства, условия эксплуатации, имеются ли какие-то юридические ограничения, срок окупаемости.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимости к величине оставшегося срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость - это стоимость, которая останется после ликвидации ОС, за минусом демонтажа, утилизации и прочего выбытия. Ликвидационная стоимость пересматривается один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Переход на ФСБУ 6/2020 принять перспективно, только в отношении фактов хозяйственной деятельности после начала применения стандарта. Корректируются только входящие остатки. Основные средства стоимостью до 100 тысяч рублей в бухгалтерском учете списывать на нераспределенную прибыль счет 84. ОС стоимостью менее 100 тыс. руб. перевести в малоценные и учитывать на забалансовом счете. Перевод основных средств в малоценные делать после закрытия 2021 года и сдачи годовой отчетности.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	12 765	2 492	15 257
Итого по разделу I	1100	17 115	2 492	19 607
БАЛАНС	1600	100 100	2 492	102 591
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	63 014	1 993	65 007
Итого по разделу III	1300	66 232	1 993	68 225
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	513	498	1 012
Итого по разделу IV	1400	513	498	1 012
БАЛАНС	1700	100 100	2 492	102 591

Учет имущества, находящегося в концессионном соглашении:

Имущество, полученное по концессионному соглашению, и накопленная амортизация по объектам учитывается на забалансовых счетах:

- Дебет 12К – отражено имущество по концессионному соглашению;
- Дебет 13К – Амортизация (износ) по концессионному соглашению.

Амортизация по объектам концессионного соглашения не включается в бухгалтерском учете в себестоимость услуг, оказанных с использованием концессионного имущества.

Расходы на реконструкцию, модернизацию и/или строительство новых объектов в рамках концессионного соглашения, осуществляемые за счет средств концессионера, принимаются к учету в качестве нематериального актива «Инвестиции в объекты концессионного соглашения» и включаются в расходы путем начисления амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива, но не более срока действия концессионного соглашения.

-Дебет 04.01 Кредит 08.05 – сумма фактических затрат концессионера на капитальные вложения в концессионное имущество, осуществляемые за счет собственных средств;

-Дебет 20 Кредит 05 – начислена амортизация (износ) нематериального актива «Инвестиции в объекты концессионного соглашения» в течение установленного концессионером срока, но не более срока действия концессионного соглашения.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно(пункт 51 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей (пункты 11,12 ФСБУ 25/2018).

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования активом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.5 «Обязательство по аренде»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (пункт 10 ФСБУ 25/2018).

2.1.2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка и обесценение НМА.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Начисленную амортизацию по НМА отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.1.3. Запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения запасов.

В составе запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий для управленческих нужд, средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), спецодежда, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев независимо от их стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической себестоимости.

Списание ГСМ по путевым листам производится согласно норм, утвержденных приказом Общества, согласно распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В случае отсутствия в выше указанных нормах транспортных средств, эксплуатируемых организацией, нормы устанавливаются внутренними локально-нормативными актами.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев (инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д.) стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Аналитический учет материальных запасов ведется по видам запасов и материально ответственным лицам. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости, без налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками.

Запасами также считаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин (п. 16 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н):

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Подпункт "а" п. 16 ФСБУ 5/2019 определяет стоимость полученных запасов при списании основных средств исходя из рыночных цен.

Для определения наименьшей величины такую стоимость необходимо сравнить с остаточной стоимостью выбывающего основного средства, увеличенной на стоимость затрат по демонтажу.

Если стоимость аналогичных запасов, оставшихся от ликвидации основного средства, меньше остаточной стоимости ликвидированного основного средства, то в бухгалтерском учете материалы приходятся по этой стоимости. При этом стоимость материалов отражается за счет остаточной стоимости ликвидированного основного средства, дохода в учете организации не возникает.

Резерв под обесценение материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

По запасам, приобретенным для пополнения аварийного запаса резерв под снижение стоимости не создается.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Обществом определены следующие критерии обесценения Запасов: время нахождения запасов на предприятии более 1 года.

Чистая стоимость продажи определяется как цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. При этом, если в течение года было поступление аналогичных запасов, то стоимость их приобретения считается чистой стоимостью продажи (как рыночная), и тарные материалы учитываются Обществом по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

2.1.4. Финансовые вложения.

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

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются Обществом в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Единицей учета финансовых вложений Общества является одна ценная бумага (штука), один выданный займ.

Последующая оценка финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. При их наличии создается резерв под обесценение финансовых вложений. Методика по созданию резерва состоит в следующем:

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений по мере необходимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка созданного резерва под обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Для определения необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений Общество оценивает наличие устойчивого существенного снижения их стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости более чем на 20 %;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений;
- отсутствуют или существенно снижаются поступления дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Проверка наличия устойчивого существенного снижения определяется посредством расчета. При этом Обществом определяется процент изменения чистых активов. Расчет устойчивого снижения стоимости финансового вложения производится комиссией, состав которой утверждается директором Общества. В случае выявления устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений более чем на 20 % Общество создаст резерв под обесценение финансовых вложений.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, применяется:

1) величина чистых активов организаций, указанная в бухгалтерской отчетности данных организаций за отчетный и предшествующий отчетному год. При отсутствии годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год используется отчетность за 9 месяцев отчетного года.

2) при невозможности получения информации о величине чистых активов, Общество оценивает иную имеющуюся информацию:

- в случае, если на отчетную дату в отношении организации, в которую у АО «ЮТЭК-КОГАЛЫМ» имеются вклады в уставный капитал начата процедура банкротства, то расчетная оценка определяется на основе данных управляющего о величине конкурсной массы и кредиторской задолженности, но не более 30 % от учетной стоимости вклада в уставный капитал;

- в случае, если на отчетную дату в отношении организации, в которую у АО «ЮТЭК-КОГАЛЫМ» имеются вклады в уставный капитал, имеется информация о признании уполномоченным государственным такой организации недействующей и предстоящем её исключении из ЕГРЮЛ и /или недостаточности имущества такой организации, на которую указывают приняты судебные акты, расчетная оценка определяется в размере от 0 до % от учетной стоимости вклада в уставный капитал. Решение о величине расчетной стоимости принимается с учетом конкретных обстоятельств и известной АО «ЮТЭК-КОГАЛЫМ» информации.

Расчетная стоимость вклада в уставный капитал - это произведение величины чистых активов компании, акциями (долями) которой владеет Общество на последнюю отчетную дату перед формированием резерва и доли в уставном капитале (в %).

Величина резерва определяется как разность величины вклада в уставный капитал и расчетной стоимости вклада в уставный капитал на отчетную дату.

В связи с тем, что в налоговом учете резерв под обесценение финансовых вложений не создается (п. 10 ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации), в соответствии с ПБУ 18/02 разницы, возникшие при их формировании в бухгалтерском учете, учитываются в качестве постоянных, на сумму резерва образуется постоянное налоговое обязательство.

Основанием для создания резерва под обесценение финансовых вложений, а также его корректировки, является заключение постоянно действующей комиссии, утвержденной приказом директора.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями (размещаемые на депозитном счете на период более 3 календарных месяца), учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

2.1.5. Резервы по сомнительным долгам.

Начисление резерва по сомнительным долгам производится на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности на конец (31.03, 30.06, 30.09, 31.12) каждого отчетного периода.

Резервы по сомнительным долгам в Обществе создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 6.6)	
	Нарушение должником сроков исполнения обязательства и отсутствие обеспечения долга	Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника
Просрочки нет	0%	50%
Просрочка более 90 дней	100%	100%

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

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

В конце года остаток резерва по сомнительным долгам не восстанавливается. Восстановить остаток резерва по сомнительным долгам на конец года необходимо только в случае появления обстоятельств, из которых следует, что должник свою задолженность погасит.

Основанием для создания резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете должно являться заключение постоянно действующей комиссии, утверждаемой приказом по проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.1.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

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

Займы и кредиты, привлеченные на срок более 12 месяцев, будут переводиться в состав краткосрочной задолженности, когда до их погашения останется меньше 365 дней.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал. Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются одновременно в отчетном периоде, к которому они относятся.

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных субсчетах бухгалтерского учета.

Учет процентов по займам и кредитам.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

2.1.7. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.1.8. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков

Общество создает обязательства по оплате предстоящих отпусков, с целью учета обязательств, возникающих в ходе работы.

Отчетным периодом является календарный год.

Оценочное обязательство по оплате отпусков (с учетом страховых взносов) создается на последнее число каждого месяца.

Отпускные, а также начисленные на их сумму страховые взносы списываются за счет созданного оценочного обязательства.

Порядок формирования и использования оценочного обязательства на оплату отпусков регламентирован отдельным Приложением № 5 к Учетной политике.

2.1.9. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

Доходы:

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы, полученные от оказания услуг по обеспечению работоспособности электрических сетей и электрооборудования посредством ТО и ТР, КР;
- доходы, полученные от осуществления строительно-монтажных работ;
- доходы от сдачи в аренду имущества (кроме имущества, находящегося в концессионном соглашении);
- доходы от оказания прочих услуг (электрические испытания и измерения средств защиты, электрические испытания и измерения электрооборудования и электропроводки, пусконаладочные работы на объектах, отыскание места повреждения КЛ, предоставление автогидроподъемника для выполнения работ сторонним организациям и другие и др.)

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

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

Расходы:

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются Обществом при закрытии месяца на счет 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг).

Распределение затрат в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом:

- общепроизводственные расходы распределяются на себестоимость продукции в течение отчетного периода с распределением затрат по видам номенклатуры;

- общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость продукции в течение отчетного периода по видам номенклатуры пропорционально фонду заработной платы рабочих.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Расходы будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся:

-Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (права пользования программными продуктами; комиссии, гарантии банка по получению кредита), производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия, при отсутствии в договоре срока использования сроком использования считать 60 месяцев.

-Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования (страхование транспорта, имущества, жизни и здоровья сотрудников), распределяются по отчетным (налоговым) периодам равномерно - пропорционально количеству календарных дней в этом периоде, с включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Учет данных для целей налогообложения ведется силами бухгалтерии АО «ЮТЭК-Когалым» под руководством Главного бухгалтера.

Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы (1С: Предприятие 8.3).

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) Общество является плательщиком следующих налогов:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- прочие налоги и сборы.

2.2.1. Налог на добавленную стоимость.

Общество производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

Обществом осуществляется ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской программой, по истечении квартала распечатываются на бумажном носителе, подписываются и подшиваются.

В случае, если счет-фактура получена позднее отчетного периода, вычет по НДС применяется Обществом в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получена.

Общество не осуществляет операций, облагаемых НДС по разным налоговым ставкам. Общество не осуществляет необлагаемых НДС видов деятельности.

Декларация по НДС предоставляется в ИФНС по месту нахождения головной организации.

2.2.2. Налог на прибыль организаций.

Общие положения.

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета приведены в Приложении № 5 к учетной политике.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев, 7 месяцев, 8 месяцев, 9 месяцев, 10 месяцев, 11 месяцев календарного года.

Учет доходов и расходов.

Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (кроме имущества, находящегося в концессионном соглашении), включаются Обществом в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

Учет прямых и косвенных расходов.

К прямым расходам в налоговом учете относятся:

- суммы амортизации по основным средствам, используемых непосредственно для производства продукции (работ, услуг) определенного вида;

- транспортный налог;

- налог на имущество;

- физическая охрана;

- и другие производственные расходы, учитываемые на счете 20.

Учет товарно-материальных ценностей.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет метод оценки указанного сырья и материалов по фактической стоимости.

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Учет амортизируемого имущества.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

В налоговом учете первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, определяется в соответствии с п. 20 ст. 250 НК РФ исходя из рыночных цен и утверждается комиссией, по оценке стоимости бывших в употреблении товарно-материальных ценностей и оборудования.

Госпошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, за постановку автотранспортного средства на учет в органах ГИБДД, включается в стоимость основного средства в случае ее уплаты до момента ввода объекта в эксплуатацию, в остальных случаях - относится на расходы по обычным видам деятельности в момент уплаты.

При проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться. В случае увеличения срока полезного использования, срок устанавливается в пределах срока, установленного для амортизационной группы, в которую ранее были включено основное средство.

В налоговом учете срок полезного использования основного средства Общество определяет самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта, руководствуясь ст. 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах срок полезного использования организация устанавливает согласно техническим условиям или рекомендациям организаций-изготовителей.

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, а учитываются в составе расходов того периода, в котором они понесены, любые расходы, понесенные после включения объекта в состав амортизируемого имущества.

Начисление амортизации.

По всем объектам амортизируемого имущества Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Амортизационная премия Обществом не применяется.

Амортизация по объектам основных средств начисляется Обществом без применения специальных повышающих коэффициентов.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется Обществом без применения понижающих коэффициентов.

Формирование резервов.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Резерв по сомнительным долгам Общество не формирует.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание Общество не формирует.

Резерв на оплату отпусков Общество не формирует.

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет Общество не формирует.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год Общество не формирует.

Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество не формирует.

Учет операций с ценными бумагами.

Расчетная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, определяется как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг они списываются на расходы по стоимости единицы такой ценной бумаги.

Проценты по долговым обязательствам.

По долговым обязательствам любого вида (кредитам, товарным и коммерческим кредитам, займам, банковским вкладам, банковским счетам и иным заимствованиям независимо от способа их оформления) расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

Проценты по долговым обязательствам учитываются в расходах в том налоговом периоде, когда у Общества возникает обязанность по их уплате согласно условиям договора.

2.2.3. Налог на имущество.

Общество уплачивает налог на имущество по недвижимому имуществу. Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость, в отношении отдельных объектов недвижимого имущества налог на имущество определяется исходя из кадастровой стоимости. Раздельный учет такого имущества по субсчетам не ведется.

Налог на имущество исчисляется в целом и предоставляется налоговая декларация (налоговые расчеты) в ИФНС по месту нахождения головной организации за всю организацию в целом.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

2.2.4. Транспортный налог.

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество. В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в ГИБДД.

Налоговые ставки по транспортному налогу установлены в зависимости от мощности двигателя в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства. Налоговые ставки устанавливаются законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с НК РФ.

2.2.5. Прочие налоги и сборы.

Госпошлина является федеральным сбором. В налоговом учете включается в состав прочих расходов.

Госпошлина за рассмотрение дела в суде входит в состав судебных расходов на дату подачи иска, расходы по уплате госпошлины включаются в состав прочих расходов.

Если Общество выступает ответчиком при возмещении истцу госпошлины (в составе других судебных издержек) сбор учитывается в момент вступления в силу решения суда и включается в состав внебюджетных расходов.

3. Пояснения по существенным статьям баланса.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

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

АКТИВ

3.1. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса числится остаточная стоимость расходов на реконструкцию, модернизацию и/или строительство новых объектов в рамках концессионного соглашения в размере 2 575 тыс. руб.

Движение нематериальных активов отражено в таблицах раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Основные средства.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 12 198 тыс. руб. – основные средства в организации по остаточной стоимости.

Поступило за 2022 год основных средств на сумму 249 000 руб., приобретенных за плату (Тепловизор "Нікмісто М30 с поверкой"), выбытия и списания основных средств за 2022 год не происходило.

Разницы, возникшие в бухгалтерском балансе по строке 1150 по состоянию на 01.01.2022 г. по сравнению с показателем в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. по причине перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и изменениями учетной политики в бухгалтерской программе были произведены следующие действия:

- 31.12.2021 года, после составления годовой бухгалтерской отчетности, была единовременно, перспективно, скорректирована балансовая стоимость основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость была переоценена с учетом изменения сроков полезного использования, определенных на основании сведений, полученных от начальников служб, и ликвидационной стоимости. В результате этих действий увеличилась балансовая стоимость основных средств; и соответственно восстановлена ранее начисленная амортизация.

- балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, единовременно списана на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

- в связи с тем, что порядок учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете различается, возникли временные разницы и признан отложенный налог согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н).

В результате вышеперечисленных действий по единовременному переходу на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе за 2022 год на 01.01.2022 по сравнению с балансом в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год возникли следующие разницы:

Строка баланса	Годовой бухгалтерский баланс за 2021 год (на 31.12.2021)	Годовой бухгалтерский баланс за 2022 год (на 01.01.2022)	Разница	В том числе при переходе на ФСБУ 6/2020
1150	12 765	15 257	2 492	-13 тыс. руб. за счет списания ОС (перевод в малоценное оборудование), +2 505 тыс. руб. за счет корректировки амортизации
1370	63 014	65 007	1 993	-13 тыс. руб. за счет списания ОС (перевод в малоценное оборудование), +2 006 тыс. руб. за счет корректировки амортизации ОС (восстановления по тем ОС, которые продолжают использоваться)
1420	513	1 012	499	+ 499 признание ОНО за счет корректировки стоимости ОС

Движение основных средств отражено в таблицах раздела 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Финансовые вложения.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года долгосрочных финансовых вложений нет.

Движение финансовых вложений отражено в таблицах раздела 3 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов по строке 1180.

Отложенные налоговые активы сформировались в результате отражения вычитаемых временных разниц по начислению оценочных обязательств, признанию резерва по сомнительным долгам и расходов будущих периодов.

При формировании в бухгалтерском учете (без отражения в налоговом) оценочных обязательств на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам образуется временная разница, которая приводит к ОНА

Движение отложенных налоговых активов представлено в таблице: (руб.)

Вид ОНА	Остаток на начало периода	Возникло периоде Дт09Кт68	Использовано в отчетном периоде Дт68Кт09	Остаток на конец отчетного периода
Материалы		15 543,78		15 543,78
Основные средства		0,06		0,06
Оценочные обязательства и резервы	191 236,08	0,00	91 365,42	99 870,66
Расходы будущих периодов (Убыток 2020)	1 672,61	0,00	1 672,61	0,00
Резервы сомнительных долгов	241 442,90	0,00	0,00	241 442,90
Убыток текущего периода	0,00	1 372 786,61	1 372 786,61	0,00
Прочие доходы	481 163,80	0,00	481 163,80	0,00
Итого строка 1180 ОНА	915 515,39	1 388 330,45	1 946 988,44	356 857,40

3.5. Запасы.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 17 608 393,57 руб. По данной строке отражена стоимость товарно-материальных ценностей, учитываемых на счете 10 «Материалы» по следующим субсчетам:

10.02«Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» - 12 905 601,54руб.;

10.03«Топливо» - 563 772,28 руб.;

10.05«Запасные части» - 114 007,31 руб.;

10.09«Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - 2 445 302,59 руб.;

10.10«Специальная оснастка и специальная одежда на складе» - 1 657 428,73 руб.

за минусом созданного резерва под снижение стоимости запасов в размере 77 718,88 руб.

Движение запасов за отчетный период представлены в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Дебиторская задолженность.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности в размере 34 875 577,48 руб.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Расшифровка существенности дебиторской задолженности представлена в таблице:

Код строки	Номер и наименование счета	На 31.12.2022 года	Доля, %
1230	62.01. Расчеты с покупателями и заказчиками	29 022 642,52	83,22
	60.02. Авансы выданные	416 147,10	1,19
	Прочая дебиторская задолженность	5 436 787,86	15,59
Итого дебиторская задолженность, руб.		34 875 577,48	100,00

Структура дебиторской задолженности представлена в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, возникшей: в связи с реализацией товаров (работ, услуг), оказанием услуг; по расчетам с поставщиками и подрядчиками; а также прочими дебиторами, сомнительной. Резерв создается в случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты (не погашения) сомнительной задолженности. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты либо погашении какой-либо конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями (или иными предусмотренными законодательством способами), то резерв по такому долгу не создается.

Суммы отчислений и резерв включаются в состав прочих расходов на последнее число каждого отчетного периода (квартала).

Погашение (оплата) дебиторской задолженности, под которую ранее бы создан резерв по сомнительным долгам (корректировка стоимости актива), признается изменением оценочного значения, поэтому восстановленная сумма резерва подлежит включению в состав прочих доходов на дату погашения (оплаты) задолженности.

На 31 декабря 2022 года Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 1 652 355,35 рублей, в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженностью следующих контрагентов:

- ООО СК "Инженерные сети" - 1 125 600 руб.;
- ООО "ЭРЕЛЬ КОНСТРАКШН" - 81 614,49 руб.;
- Филиал ОАО КБ"Стройкредит" - 445 140,86 руб.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности указана за вычетом суммы резерва, созданного по этой задолженности.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 25 412 678,57 руб., которая состоит из следующих остатков денежных средств:

- 25 412 678,57 руб.– остаток денежных средств по расчетным счетам на 31.12.2022;

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена остатками денежных средств и денежных эквивалентов на счетах в банке и кассе Общества в таблице:

Наименование банка	На 31.12.2021 года, руб.	На 31.12.2022 года, руб.
Денежные средства на расчетных счетах и кассе Общества	3 151 392,68	25 412 678,57
Денежные эквиваленты виде вкладов на депозитных счетах	40 000 000,00	0,00
Итого дебиторская задолженность, руб.	43 151 392,68	25 412 678,57

Пояснением по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса является «Отчет о движении денежных средств», который характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в обществе в размере текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В отчете приводятся данные за отчетный год и предыдущий год.

3.8. Прочие оборотные активы.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года включают в себя расходы будущих периодов в размере 209 980,73 руб.

ПАССИВ

3.9. Капитал и резервы.

Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года представляет собой уставный капитал, резервный капитал и нераспределенную прибыль.

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года составляет 3 064 163 руб. и разделен на 3 064 163 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

По строке 1360 «Резервный капитал» отражена сумма резервного капитала в размере 153 208,15, образованного в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала). На 31 декабря 2022 года, резервный капитал сформирован полностью.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года отражена нераспределенная прибыль в размере 64 927 572,82 руб.

3.10. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве долгосрочных обязательств по строке 1420.

Отложенные налоговые обязательства возникли по основным средствам, в связи с отличием срока полезного использования основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Движение отложенных налоговых активов представлено в таблице: (руб.)

Вид отложенных налоговых обязательств	Остаток на начало отчетного периода	Возникло в отчетном периоде Дт68Кт77	Использовано в отчетном периоде Дт77Кт68	Остаток на конец отчетного периода
Основные средства Амортизация	530 556,92	2 752,31	233 831,84	299 477,39
Прочие расходы	481 163,80	0,00	481 163,80	0,00
ИТОГО	1 011 720,72	2 752,31	714 995,64	299 477,39

3.11. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма в размере 32 398 419,24 руб.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Расшифровка существенности кредиторской задолженности представлена в таблице:

Код строки	Номер и наименование счета	На 31.12.2022 года	Доля, %
1520	60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 945 324,85	8,01
	62.02, Авансы полученные	0,00	0,00
	Расчеты по налогам и сборам	16 734 619,90	68,88
	Прочая кредиторская задолженность	5 613 755,36	23,11
Итого кредиторская задолженность, руб.		24 293 700,11	100,00

Структура кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности (строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, строка 5562, 5582 «Авансы, полученные 62.02» таблицы 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указана за вычетом налога на добавленную стоимость по авансам и предоплатам, полученным от покупателей и заказчиков.

В таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.12. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2022 Обществом сформированы следующие оценочные обязательства:

- 363 595,34 руб. – оценочное обязательство на оплату отпусков;

- 136 757,96 руб. – оценочное обязательство по страховым взносам на оплату отпусков;

Оценочные обязательства имеют следующую структуру:

Наименование обстоятельства	Период	Остаток на начало	Погашено за период	Признано за период	Остаток на конец
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2021	79 576,61	12 161 072,01	12 796 408,27	714 912,87
	2022	714 912,87	11 412 931,93	11 060 614,40	362 595,34
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2021	25 404,83	3 697 566,09	3 913 428,79	241 267,53
	2022	241 267,53	3 482 704,35	3 378 194,78	136 757,96
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2021	104 981,44	15 858 638,10	16 709 837,06	956 180,40
	2022	956 180,40	14 895 636,28	14 438 809,18	499 353,30

Инвентаризация на оплату отпусков на 31.12.2022г.

№ п/п	Подразделение	Кол-во неиспользованных дней отпуска	Средне-дневной заработок	Обязательства на оплату отпуска	Сумма страховых взносов	Итого
1	АУП	27,10	3 727,56	101 016,79	38 099,92	139 116,71

2	РЭНО	17,92	2 100,51	37 641,14	14 196,89	51 838,03
3	ПДС	15,25	2 554,20	38 951,55	14 691,13	53 642,68
4	ПС РЭиА	15,00	2 173,32	32 599,85	12 295,49	44 895,34
5	РЭС-1	22,66	1 625,45	36 832,65	13 891,95	50 724,60
6	РЭС-2	15,34	1 627,03	24 958,64	9 413,50	34 372,14
7	СИГ	10,08	2 787,73	28 100,32	10 598,43	38 698,75
8	СРП	10,08	2 619,34	26 402,95	9 958,25	36 361,20
9	ТДС	14,66	2 461,90	36 091,45	13 612,40	49 703,85
ИТОГО:		148,09		362 595,34	136 757,96	499 353,30

3.13. Информация о забалансовых счетах учета.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на забалансовых счетах Общества числятся:

– счет 001 - арендованные основные средства на сумму 582 600 руб. (аренда нежилых помещений);

– счет 002 – материалы, принятые в переработку (давальческие материалы) на сумму 3 550 265,88 руб.;

– счет 007 - Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 1 652 355,35 руб.;

– счет 12К - имущество по концессионному соглашению на сумму 49 959 863,35 руб.;

– счет 13К - амортизация по имуществу по концессионному соглашению на сумму 36 386 160,90 руб.;

– счет 14К - балансовая стоимость имущества, переданного АО "ЮРЭСК" по договору субконцессии на сумму 449 413 727,94 руб.;

– счет МЦ02 - спецодежда в эксплуатации на сумму 3 222 740,60 руб.;

– счет МЦ04 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации на сумму 9 196 558,46 руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Информация о выручке Общества от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в соответствии с ПБУ 9/99 представлена следующим образом:

(руб.)

Элементы доходов	2021 год	2022 год
Услуги по ТО и ТР электросетевого комплекса	147 110 000,00	155 377 602,70
Капитальный ремонт	13 736 489,76	12 634 810,22
СМР, в том числе:	53 688 163,42	52 030 806,20
Выполненные этапы по незавершенным работам (Виртуальная выручка, не предъявленная заказчику: АО ЮРЭСК - ДС№16 от 27.04.2021г. к договору с №03-01/15-ТП от 26.01.2015г.)	2 405 819,00	0,00
Прочие доходы и расходы (Прочая деятельность)	24 688 520,58	29 442 889,47
Итого строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	239 223 173,76	249 486 108,59

4.2. Расходы по обычным видам деятельности.

(руб.)

Элементы расходов	2021 год	2022
Услуги по ТО и ТР электросетевого комплекса	113 319 109,47	117 069 925,69
Капитальный ремонт	12 677 347,64	10 678 052,12
СМР, в том числе:	38 031 386,51	40 430 080,27
Выполненные этапы по незавершенным работам (выполненные ПИР для ДС№16 от 27.04.2021г. к договору с №03-01/15-ТП от 26.01.2015г.-АО ЮРЭСК)	2 405 819,00	0,00
Прочие доходы и расходы (Прочая деятельность)	22 809 735,41	27 764 613,62
Итого строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	186 837 579,03	195 942 671,70
Управленческие расходы	35 538 352,95	40 448 479,03
Итого строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	35 538 352,95	40 448 479,03

4.3. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат представлена в таблице:

(руб.)

Статья затрат	2021 год	2022 год
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ)	82 366 096,12	85 280 886,73
Обязательные страховые взносы в федеральные внебюджетные фонды	25 207 811,67	25 933 555,44
Амортизация	2 646 314,90	3 576 035,25
Арендная плата	522 600,00	522 600,00
Государственные пошлины	14 200,00	23 300,00
Консультационные услуги	76 100,00	-
Материалы (ГСМ, запчасти, канцтовары, оргтехника, материалы ТО и ТР, СМР, КР и прочие материалы.)	51 716 394,50	58 303 437,87
Налоги и разные сборы	109 759,00	820,08
Подготовка и переподготовка кадров	323 823,40	102 800,00
Расходы на коммунальные услуги (водопотребление, электроэнергия, теплоснабжение и др.)	4 774 696,53	4 737 282,98
Расходы на прогр. обесп-е и базы данных	128 500,00	113 345,69
Расходы на ОТ и ПБ (списание спецодежды, СИЗ, медосмотр и прочее)	3 168 164,45	2 289 102,64
Расходы на услуги связи	663 816,88	844 775,34
Расходы на страхование	79 014,13	77 305,74
Социальные гарантии работникам (проезд в льготный отпуск)	711 967,67	694 263,42
Подрядные работы (генуслуги, ПИР, рытье траншей и др.)	9 665 743,30	7 817 492,35
Транспортные услуги	2 467 008,00	2 514 120,00

Ремонт и поверка приборов	262 000,00	272 312,19
Членские взносы в СРО	140 000,00	140 000,00
Прочие	1 793 568,48	2 699 235,98
Итого расходы по обычным видам деятельности строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	186 837 579,03	195 942 671,70
Оплата труда (в т.ч. НДФЛ)	23 102 078,34	26 506 349,72
Обязательные страховые взносы в федеральные внебюджетные фонды	6 602 653,24	7 570 215,50
Амортизация	364 229,81	578 469,65
Аудиторские услуги	125 000,00	133 000,00
Государственные пошлины	5 200,00	-
Информационные услуги	424 992,00	424 992,00
Командировочные расходы	48 200,00	111 700,00
Консультационные услуги	71 000,00	-
Материалы (ГСМ, запчасти, канцтовары, оргтехника, материалы ТО и ТР, СМР, КР и прочие материалы.)	1 175 808,78	1 442 758,09
Налоги и разные сборы	76 992,00	74 891,00
Нотариальные услуги	6 200,00	200,00
Охрана здания	360 000,00	360 000,00
Подготовка и переподготовка кадров	31 900,00	43 658,33
Расходы на коммунальные услуги (водопотребление, электроэнергия, теплоснабжение и др.)	382 021,69	669 078,89
Расходы на прогр. обесп-е и базы данных	684 099,37	685 495,08
Расходы на ОТ и ПБ (списание спецодежды, СИЗ, медосмотр и прочее)	85 860,47	48 026,00
Расходы на услуги связи	236 592,90	240 850,73
Расходы на страхование	118 502,02	109 621,58
Социальные гарантии работникам (проезд в льготный отпуск)	684 737,42	182 512,80
Прочие	952 284,91	1 266 659,66
Итого строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	35 538 352,95	40 448 479,03

4.4. Прочие доходы.

Прочие доходы за 2022 год, отраженные по строкам 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» представлены в таблице:

(руб.)

Вид прочих доходов	2021 год	2022 год
Доходы (расходы) за обучение сотрудников работодателем	14 815,18	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	-	283 924,80
Доходы от удержания за невозвращенную спецодежду	35 859,23	21 064,33
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	52 461,49	-
Проценты к получению(уплате), начисленные по депозитам	175 333,33	1 133 526,98

Проценты на остаток ден. ср-в на р/счете	6,97	24,06
Реализация материалов на сторону	2 675 000,01	-
Резервы по сомнительным долгам (Восстановление)	238 741,14	-
Транспортные услуги	137 500,00	-
Услуги по поставке вторсырья (сдача макулатуры)	292,00	950,00
Услуги по поставке отходов масел	1 296,00	5 011,20
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	6 939,85	-
Итого строки: 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы»	3 338 245,20	1 444 501,37

4.5. Прочие расходы.

Прочие расходы за 2022 год, отраженные по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах представлены в таблице:

	(руб.)	
Вид прочих расходов	2021 год	2022 год
Амортизация	-	11 557,43
Аренда жилого помещения	60 000,00	60 000,00
Аренда земельных участков	816 547,30	143 689,63
Выезд за пределы мест.прирав.к Край.Сев	141 108,97	-
Госпошлина не принимаемая НУ	3 000,00	-
Дизинсекция	8 600,00	-
Единовремен выплата при выходе на пенсию	306 902,70	192 665,81
Единовременные поощрительные выплаты	571 291,00	897 418,00
ЕПВ к Д.Э.	2 625 517,88	2 862 349,68
Компенсация за найм жилья	-	255 000,00
Материальная помощь	49 000,00	226 540,00
Материальная помощь на погребение	217 757,08	142 418,32
Материальная помощь на похороны род.	41 903,00	-
Налог на имущество	635 074,00	330 283,00
Отчисления проф.комитету	528 343,37	575 985,59
Празднование проф. праздника "День энергетика"	276 000,00	-
Проведение стратегической сессии	-	117 658,00
Проживание в общежитии	1 536 000,00	1 566 000,00
Проценты к получению(уплате), уплаченные по дог. овердрафта	-	2 115,00
Расходы на услуги банков	99 534,79	97 345,39
Реализация материалов на сторону	2 708 819,24	-
Резерв под обесценение запасов	-	77 718,88
Ритуальные услуги	278 770,00	93 570,00
Сервисное обслуживание аквариума и аквар. оборуд.	192 846,29	192 846,29
Содержание имущества (здания)	-	89 377,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 860,58	475,66
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	537,11	16 240,33
Списание материалов	144 336,00	135 309,21
Страховые взносы с выплат из прибыли	1 035 445,55	1 210 504,91
Т/о кабельных сетей (передача)	3 234,00	-
Техобслуживание помещений (жилое)	9 495,82	12 017,30
Транспортные услуги	137 500,00	-

Услуги по оценке имущества	5 000,00	-
Услуги по поставке отходов масел	216,00	-
Фотоуслуги	1 080,00	2 950,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	51 662,91	709 271,80
Итого строка: 2350 «Прочие расходы»	12 487 383,59	10 021 307,23

4.6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В отчетном периоде прибыль до налогообложения (стр. 2300 отчета о финансовых результатах) составила 4 518 151,97 руб.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года №114н «О утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ18/02» Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском балансе на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Условный доход по налогу на прибыль в 2022 году составил 903 630,40 руб. (стр. 2300 ОФР*20% (ставка налога на прибыль)).

Для выявления разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью, в учете определяются временные и постоянные разницы, которые, в свою очередь, приводят к образованию на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

4.7. Информация о величине базовой прибыли на акцию.

Расчет величины базовой прибыли(убытка) на акцию

Дата	Размещение (количество дополнительных акций)	Выкуп (приобретение) (кол-во выкупленных акций у акционеров)	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (количество)
01.01.2021	-	-	3 064 163
01.02.2021	-	-	3 064 163
01.03.2021	-	-	3 064 163
01.04.2021	-	-	3 064 163
01.05.2021	-	-	3 064 163
01.06.2021	-	-	3 064 163
01.07.2021	-	-	3 064 163
01.08.2021	-	-	3 064 163
01.09.2021	-	-	3 064 163
01.10.2021	-	-	3 064 163
01.11.2021	-	-	3 064 163
01.12.2021	-	-	3 064 163
ИТОГО на 31.1.2021	-	-	3 064 163

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении за 2021 год:

$(3\ 064\ 163 \times 12) / 12 = 3\ 064\ 163$ шт.

Величина базовой прибыли на акцию за 2020 год составила:

Чистая прибыль (убыток) за 2021 год (ЧП) - 5 274 323,97 руб.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных именных акций (КВОИА) - 3 064 163 шт.

$5\ 274\ 323,97 / 3\ 064\ 163 = 1,7213$ руб.

Дата	Размещение (количество дополнительных акций)	Выкуп (приобретение) (кол-во выкупленных акций у акционеров)	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (количество)
01.01.2022	-	-	3 064 163
01.02.2022	-	-	3 064 163
01.03.2022	-	-	3 064 163
01.04.2022	-	-	3 064 163
01.05.2022	-	-	3 064 163
01.06.2022	-	-	3 064 163
01.07.2022	-	-	3 064 163
01.08.2022	-	-	3 064 163
01.09.2022	-	-	3 064 163
01.10.2022	-	-	3 064 163
01.11.2022	-	-	3 064 163
01.12.2022	-	-	3 064 163
ИТОГО на 31.12.2022	-	-	3 064 163

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении за 2022 год:

$(3\ 064\ 163 \times 12) / 12 = 3\ 064\ 163$ шт.

Величина базовой прибыли на акцию за 2022 год составила:

Чистая прибыль (убыток) за 2022 год (ЧП) - 2 557 331,73 руб.

Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных именных акций (КВОИА) - 3 064 163 шт.

$2\ 557\ 331,73 / 3\ 064\ 163 = 0,8867$ руб.

По сравнению с 2021 годом величина базовой прибыли на 1 акцию уменьшилась на 0,8867 руб.

5. Информация о связанных сторонах.

5.1. Информация.

№ п/п	Наименование связанной стороны	ОГРН	Характер отношений	Информация об операциях с ними
1.	Акционерное общество «Югорская региональная электросетевая компания»	1118601002596	1) Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица, 2) Лицо принадлежит к той	Да. В отчетном периоде Обществом осуществлены операции, информация о которых представлена в таблице ниже в п.5.2

Обеспечение(установка) коммерческого учета электрической энергии	Договор № 394-09/20-ИП от 18.09.2020	183 308,40	127 300,80	Безналичная	56 007,60	
Установка приборов учета электроэнергии у потребителей в г. Когалым	Договор № № 403-10/21-ИП от 19.11.2021 г.	961 276,80	700 027,20	Безналичная	261 249,60	
СМР	Договор № 256-11/14-ИП от 14.11.2014 ДС№ 22, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38; № 03-01/15-ТП от 26.01.2015 г. ДС №16; № 199-05/22-ИП от 16.05.2022; № 420-10/22-ИП от 18.10.2022 г. ДС №3	62 023 282,88	48 497 017,42	Безналичная	13 526 265,46	
Выполнение работ по капитальному ремонту	Договор подряда № 158-04/22-КР от 26.04.2022, № 169-04/22-КР от 28.04.2022, № 170-04/22-КР от 29.04.2022	15 161 772,26	15 161 772,26	Безналичная		
Агентский договор об оказании услуг по технологическому присоединению	Агентский договор № 79-03/19-АД от 11.03.2019 г.	234 457,26	183 877,02	Безналичная	100 207,00	
Услуги по введению полного или частичного ограничения/ возобновления режима потребления электроэнергии	Договор № 25/19 от 01.01.2019 года	42 500,00	42 500,00	Безналичная		

Информация о видах и объемах операций, произведенных в 2022 году между АО "ЮТЭК-Нягань" (руб.)

Вид операции	Основание	Выставлено за отчетный период, в т.ч. НДС	Оплачено за отчетный период, в т.ч. НДС	Форма расчетов	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Кредиторская задолженность на 31.12.2022
Расходы						
Аренда автомобиля	Договор №143-08/22 от 05.08.2022	157 823,24	124 765,64	Безналичная		33 057,60

По незавершенным расчетам со связанными сторонами вся задолженность является краткосрочной и подлежит погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты.

6. Информация о размерах вознаграждений,

выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В соответствии с п.9 ПБУ 11/2008, утвержденных Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

- Директор Общества
- Главный инженер Общества
- Заместитель директора по производству
- Заместитель директора по общим вопросам
- Главный бухгалтер Общества

Выплаты основному управленческому персоналу предоставлены в таблице:

тыс. руб.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Начисленная заработная плата	9 970	8 988
Обязательства по выплате выходного пособия		
Прочее, в том числе:	891	997
<i>Материальная помощь</i>	308	304
<i>Премии квартальные, годовые, к проф. празднику День Энергетика</i>	583	693
<i>Выплаты сотрудникам, уволившимся по соглашению сторон</i>	-	-
<i>Компенсация расходов по найму жилого помещения</i>	-	-
<i>Новогодние подарки детские, спортивно-оздоровительные процедуры</i>	-	-
Итого:	10 861	9 985

7. Решения по итогам рассмотрения годовой отчетности и распределения прибыли.

Решением единственного акционера (РЕА№10 от 29.06.2022 года) принято решение по вопросу повестки дня «Распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам 2021 отчетного года»:

Распределить чистую прибыль Общества за 2021 год в размере 5 274 323 рублей 97 копеек следующим образом:

- 50 процентов (2 637 161,98) - на выплату дивидендов.
- 50 процентов (2 637 161,99) - на приобретение основных средств.

определить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов - 11 июля 2022 года,

выплату дивидендов произвести денежными средствами в валюте Российской Федерации в течении 25 календарных дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

8. Сведения о непрерывности деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «ЮТЭК-Когалым» за 2022 год составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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

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

Вспышка вирусной инфекции COVID-19, существенно не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Деятельность Общества в 2022 году не приостанавливалась.

9. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

Общество сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не имеется.

10. Страновые риски

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемыми.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Врио директора

Дата: 28 февраля 2023 г



Ю.А. Веприков