

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Донэнерготрансит"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	79215442		
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	6163075726		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная	по ОКОПФ / ОКФС	35.12		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
Местонахождение (адрес) 344002, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Красноармейская ул, дом 168/99		384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	176 566	139 441	155 208
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	4 156	4 565
3	Финансовые вложения	1170	1	1	1
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	27 649	18 421	21 760
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	51
	Итого по разделу I	1100	204 216	162 019	181 585
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	798	772	933
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	28	8	75
5.1	Дебиторская задолженность	1230	19 068	21 039	16 899
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.24	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 921	17 125	5 863
	Прочие оборотные активы	1260	411	363	15 985
	Итого по разделу II	1200	22 226	39 307	39 755
	БАЛАНС	1600	226 442	201 326	221 340

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	37 270	37 270	37 270
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	18 639	10 639	10 639
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(21 450)	(25 690)	(29 041)
	Итого по разделу III	1300	34 459	22 219	18 868
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	23 861	15 162	18 908
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	88 121	71 148	104 633
	Итого по разделу IV	1400	111 982	86 310	123 541
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	35 517	50 305	48 638
5.3	Кредиторская задолженность	1520	40 456	39 205	27 472
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	4 028	3 287	2 821
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	80 001	92 797	78 931
	БАЛАНС	1700	226 442	201 326	221 340

Руководитель



(подпись)

Мальков Евгений Сергеевич

(расшифровка подписи)



20 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Донэнерготранзит"	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная	по ОКОПФ / ОКФС	79215442		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	6163075726		
			35.12		
			12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.12	Выручка	2110	185 137	176 022
	в том числе:			
	Передача электроэнергии	2111	90 828	83 771
	Техническое обслуживание	2112	94 275	92 234
	Технологическое присоединение	2113	35	17
6	Себестоимость продаж	2120	(151 373)	(145 524)
	в том числе:			
	Передача электроэнергии	2121	(109 108)	(103 905)
	Техническое обслуживание	2122	(41 557)	(41 063)
	Технологическое присоединение	2123	(708)	(556)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	33 764	30 498
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(26 872)	(24 136)
	в том числе:			
	Передача электроэнергии	2221	(18 875)	(16 517)
	Техническое обслуживание	2222	(7 773)	(7 450)
	Технологическое присоединение	2223	(224)	(169)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 892	6 362
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(2 439)	(3 150)
3.13	Прочие доходы	2340	13 361	5 373
3.13	Прочие расходы	2350	(12 128)	(3 901)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 686	4 684
	Налог на прибыль	2410	(1 446)	(1 333)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 975)	(1 740)
	отложенный налог на прибыль	2412	529	407
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 240	3 351

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	4 240	3 351
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

**Мальков Евгений
Сергеевич**

(расшифровка подписи)



20 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
79215442		
ИНН		
6163075726		
35.12		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Донэнерготрансит"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	37 270	-	10 639	-	(29 041)	18 868
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 351	3 351
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	3 351
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	-	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нера распределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	37 270	-	10 639	-	(25 690)	22 219
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3310	-	-	8 000	-	4 240	12 240
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 240	4 240
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	4 240
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
вклад учредителя в имущество	3317	-	-	8 000	-	-	8 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	37 270	-	18 639	-	(21 450)	34 459

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	22 027	3 351	-	25 378
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(3 159)	-	-	(3 159)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	18 868	3 351	-	22 219
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(25 882)	3 351	-	(22 531)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(3 159)	-	-	(3 159)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(29 041)	3 351	-	(25 690)
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	34 459	22 220	18 868

Руководитель  (подпись)
Мальков Евгений Сергеевич
 (расшифровка подписи)



20 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Донэнерготранзит"	Дата (число, месяц, год)	31 12 2023		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	79215442		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	ИНН	6163075726		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная	по ОКВЭД 2	35.12		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	215 585	177 301
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	189 290	173 450
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	42	380
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	26 253	3 471
Платежи - всего	4120	(209 013)	(162 608)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(79 343)	(65 348)
в связи с оплатой труда работников	4122	(104 752)	(71 822)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(41)
налога на прибыль организаций	4124	(3 846)	-
прочие платежи	4129	(21 072)	(25 397)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 572	14 693
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	43	-
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	43	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(19 892)	(1 935)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(19 892)	(1 935)
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	(19 849)	(1 935)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	8 000	20 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	20 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	8 000	-
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	(9 927)	(21 443)
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	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 927)	(21 443)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 927)	(1 443)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(15 204)	11 315
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	17 125	5 863
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 921	17 178
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Мальков Евгений Сергеевич

(расшифровка подписи)



20 марта 2024 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Донэнерготрансит"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	176 566	139 441	155 208
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	4 156	4 565
Финансовые вложения долгосрочные	1170	1	1	1
Отложенные налоговые активы	1180	27 649	18 421	21 760
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	51
Запасы	1210	798	772	933
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	28	8	75
Дебиторская задолженность*	1230	19 068	21 039	16 899
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 921	17 125	5 863
Прочие оборотные активы	1260	411	363	15 985
ИТОГО активы	-	226 442	201 326	221 340
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	23 861	15 162	18 908
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	88 121	71 148	104 633
Заемные средства краткосрочные	1510	35 517	50 305	48 638
Кредиторская задолженность	1520	40 456	39 205	27 472
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	4 028	3 287	2 821
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	191 983	179 106	202 472
Стоимость чистых активов	-	34 459	22 220	18 868

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**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**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	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 2023г.	-	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-	
В том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-	
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-	
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-	
В том числе:	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-	

Руководитель _____

(подпись)

Мальков Евгений Сергеевич

(расшифровка подписи)



20 марта 2024 г.

2. Основные средства 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	234 632	(95 273)	93 905	(39 430)	8 994	(26 261)	-	-	-	-	289 107	(112 541)
в том числе:	5210	за 2022г.	227 586	(72 542)	24 234	(17 189)	3 130	(25 861)	-	-	-	-	234 632	(95 273)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	209 158	(79 068)	89 972	(39 387)	8 052	(17 046)	-	-	-	-	260 742	(88 062)
	5211	за 2022г.	202 112	(59 581)	24 234	(17 189)	3 130	(22 618)	-	-	-	-	209 158	(79 068)
Здания	5202	за 2023г.	3 104	(709)	740	(747)	646	(5 602)	-	-	-	-	3 097	(5 665)
	5212	за 2022г.	3 104	(594)	-	-	-	115	-	-	-	-	3 104	(709)
Сооружения	5203	за 2023г.	20 746	(14 153)	376	(276)	276	(3 572)	-	-	-	-	20 846	(17 449)
	5213	за 2022г.	20 746	(11 080)	-	-	-	(3 073)	-	-	-	-	20 746	(14 153)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	1 287	(1 287)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 287	(1 287)
	5214	за 2022г.	1 287	(1 287)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 287	(1 287)
Земельные участки	5205	за 2023г.	337	(56)	2 817	(20)	20	(42)	-	-	-	-	3 133	(77)
	5215	за 2022г.	337	-	-	-	-	(56)	-	-	-	-	337	(56)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	4 974	(818)	-	(4 974)	818	-	-	-	-	-	4 974	(818)
в том числе:	5230	за 2022г.	4 974	(409)	-	-	-	(409)	-	-	-	-	4 974	(818)
Сооружения	5221	за 2023г.	1 495	(218)	-	(1 495)	218	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	1 495	(109)	-	-	-	(109)	-	-	-	-	1 495	(218)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2023г.	122	(40)	-	(122)	40	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022г.	122	(20)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	122	(40)
Другие виды основных средств	5223	за 2023г.	1 007	(402)	-	(1 007)	402	-	-	-	-	-	1 007	(402)
	5233	за 2022г.	1 007	(201)	-	-	-	(201)	-	-	-	-	1 007	(402)
Здания	5224	за 2023г.	2 350	(158)	-	(2 350)	158	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2022г.	2 350	(79)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	2 350	(158)

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 2023г.	82	76 645	-	(76 645)	82
	5250	за 2022г.	164	24 156	(82)	(24 156)	82
в том числе:							
Комплектная трансформаторная подстанция КТП-250/6/0,4 г.Ростов-на-Дону, ул.2-я Луговая, 18 б	5241	за 2023г.	82	-	-	-	82
Трансформаторная подстанция ТП-1563/5, расположенной по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. Шолохова, 282	5242	за 2023г.	-	8 118	-	(8 118)	-
Электросеть 1970 г/м - кабельная линия 6 кВ фидер 319 (от Р-3 до ТП-1241) ул. Красноармейская, 170	5243	за 2023г.	-	4 833	-	(4 833)	-
Земельный участок площадью 81+/-3 кв.м., расположенный по адресу: г. Ростов-на-Дону, Железнодорожный	5244	за 2023г.	-	7 816	-	(7 816)	-
Здание трансформаторной подстанции 7015, расположенной по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Манилоторс	5245	за 2023г.	-	31	-	(31)	-
Кабельные линии 0,4 кВ трансформаторной подстанции 7015, расположенные по адресу: г.Ростов-на-Дону,	5246	за 2023г.	-	340	-	(340)	-
Кабельные линии 10 кВ трансформаторной подстанции 7015, расположенные по адресу: г.Ростов-на-Дону, у	5247	за 2023г.	-	101	-	(101)	-
Силовые трансформаторы трансформаторной подстанции 7015, расположенные по адресу: г.Ростов-на-Дону,	5248	за 2023г.	-	132	-	(132)	-
Электрооборудование РУ-0,4 кВ трансформаторной подстанции 7015, расположенные по адресу: г.Ростов-на	5249	за 2023г.	-	50	-	(50)	-
Электрооборудование РУ-10 кВ трансформаторной подстанции 7015, расположенные по адресу: г.Ростов-на-	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Здание трансформаторной подстанции 7016, расположенной по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Циолковский		за 2023г.	-	31	-	(31)	-
Кабельные линии 10 кВ трансформаторной подстанции 7016, расположенные по адресу: г.Ростов-на-Дону, у		за 2023г.	-	104	-	(104)	-
Силовые трансформаторы трансформаторной подстанции 7016, расположенные по адресу: г.Ростов-на-Дону,		за 2023г.	-	131	-	(131)	-
Электрооборудование РУ-0,4 кВ трансформаторной подстанции 7016, расположенные по адресу: г.Ростов-на		за 2023г.	-	50	-	(50)	-
Электрооборудование РУ-10 кВ трансформаторной подстанции 7016, расположенные по адресу: г.Ростов-на-		за 2023г.	-	82	-	(82)	-
Майдбор Силовой трансформатор ТМ-400/10/0,4		за 2023г.	-	24	-	(24)	-

Майдибор Ручейки РУ-10 кВ	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	24	-	-	-	-	-	(24)	-
Майдибор Ручейки РУ-0,4 кВ	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	24	-	-	-	-	-	(24)	-
Майдибор Кабельные сети 10 кВ	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	24	-	-	-	-	-	(24)	-
АГХ Нежилое здание с электрооборудованием ТП-1919 с кабельными линиями 6 кВ, ул. Б Садовая, 25	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	223	-	-	-	-	-	(223)	-
Агл. ТП-1563/6 с линиями 6 кВ, пр. Шолохова, 282	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	7 994	-	-	-	-	-	(7 994)	-
Агл. ТП-1563/14 с линиями 6 кВ, пр. Шолохова, 282	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	7 994	-	-	-	-	-	(7 994)	-
МКЦ Часть неж. Помещений №102,103,104,106, ул. Бсадовая, 121	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	9 682	-	-	-	-	-	(9 682)	-
МКЦ Кабельные линии 6 кВ, ул. Бсадовая, 121	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	10 277	-	-	-	-	-	(10 277)	-
МКЦ Встроенная ТП 6/0,4 кВ, ул. Бсадовая, 121	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	17 827	-	-	-	-	-	(17 827)	-
Трансформаторная подстанция (ТП1947) с электрооборудованием, 60,4кв.м, литер А, ул. Евдокимова,37 "Ж"	за 2023г.	674	-	-	-	-	-	(674)	-
Сигма кабельная линия 0,4 кВ	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	25	-	-	-	-	-	(25)	-
Трансформаторная подстанция КТППНкк-400-6/0,4(ТП-20)5	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	16	-	-	-	-	-	(16)	-
Трансформаторная подстанция КТППНкк-400-6/0,4(ТП-22А)	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	39	-	-	-	-	-	(39)	-
Трансформаторная подстанция ТП-26	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	250	-	-	-	-	-	(250)	-
Трансформаторная подстанция ТП-33А	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	32	-	-	-	-	-	(32)	-
Сигма ГАЗ GAZelle NEXT	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	651	-	-	-	-	-	(651)	-
Земельный участок 61:44:004:0601:1, пл. 27,5, ул. Красноармейская, 170	за 2023г.	29	-	-	-	-	-	(29)	-
МКЦ Девелопмент Трансформаторная подстанция с распред. устр-вом ЖБ	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	15	-	-	-	-	-	(15)	-
МКЦ Девелопмент Электроподстанция ЖА	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	4	-	-	-	-	-	(4)	-
Земельный участок 61:44:0073305:3 13 кв. м., просп. Стачки, 243	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	30	-	-	-	-	-	(30)	-
Высоковольтные кабельные линии 6 кВ фидер 981 (921) от Р-9	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	1 358	-	-	-	-	-	(1 358)	-
Кабельные линии 6 кВ от ТП 1241, ул. Красноармейская, 170/84, до ТП-1241 А, ул. Красноармейская, 168	за 2023г.	662	-	-	-	-	-	(662)	-
АГПИК Часть здания-помещение 54 кв.м.в	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	175	-	-	-	-	-	(175)	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	4 156	4 565
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	71 111	84 764
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	2 799	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-

Руководитель
(подпись)



Малков Евгений Сергеевич
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Мальков Евгений Сергеевич
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Мальков Евгений
Себreeвич
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгово-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	21 039	-	3 357	-	-	(5 328)	-	-	-	-	-	19 068	-
в том числе:	5530	за 2022г.	18 286	(1 885)	11 823	-	(4 830)	-	(2 854)	-	2	-	-	21 039	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	15 579	-	2 449	-	(4 521)	-	-	-	-	-	-	13 507	-
Авансы выданные	5531	за 2022г.	14 264	(1 885)	9 100	-	(3 047)	-	(2 854)	-	-	-	-	15 579	-
Прочая	5512	за 2023г.	186	-	168	-	(162)	-	-	-	-	-	-	193	-
	5532	за 2022г.	724	-	83	-	(620)	-	-	-	-	-	-	186	-
	5513	за 2023г.	5 274	-	739	-	(645)	-	-	-	-	-	-	5 368	-
	5533	за 2022г.	3 786	-	2 641	-	(1 163)	-	-	-	2	-	-	5 274	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	21 039	-	3 357	-	(5 328)	-	-	-	-	-	-	19 068	-
	5520	за 2022г.	18 286	(1 885)	11 823	-	(4 830)	-	(2 854)	-	2	-	-	21 039	-

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитавшиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	выбыло	списание на финансовый результат	перевод из Долго-в краткосроч-ную задолжен-ность		перевод из Дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	89 509	34 978	4 326	(52 840)	-	-	-	75 973	-
в том числе:	5580	за 2022г.	76 111	38 886	3 191	(28 630)	(48)	-	-	89 509	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	24 985	19 247	-	(12 462)	-	-	-	31 770	-
	5581	за 2022г.	21 728	10 566	-	(7 266)	(43)	-	-	24 985	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	227	-	-	(181)	-	-	-	46	-
	5582	за 2022г.	108	-	-	124	(6)	-	-	227	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	10 734	1 518	-	(9 729)	-	-	-	2 523	-
	5583	за 2022г.	4 081	6 628	29	(3)	-	-	-	10 734	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	50 304	11 050	4 326	(30 164)	-	-	-	35 517	-
	5585	за 2022г.	48 638	20 000	3 150	(21 484)	-	-	-	50 304	-
прочая	5566	за 2023г.	3 259	3 163	-	(303)	-	-	-	6 118	-
	5586	за 2022г.	1 555	1 694	12	(1)	-	-	-	3 259	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2023г.	89 509	34 978	4 326	(52 840)	-	-	-	75 973	-
Итого	5570	за 2022г.	76 111	38 886	3 191	(28 630)	(48)	-	-	89 509	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Мальков Евгений Сергеевич

(безифровая подпись)

20 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	18 699	16 279
Расходы на оплату труда	5620	89 971	82 425
Отчисления на социальные нужды	5630	17 602	16 378
Амортизация	5640	25 647	25 454
Прочие затраты	5650	26 326	29 126
Итого по элементам	5660	178 245	169 662
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	178 245	169 662

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

Руководитель

(подпись)

Мальков Евгений
Сергеевич

(расшифровка подписи)

20 марта 2024 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	3 287	9 471	(7 803)	(927)	4 028
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов	5701	3 287	9 471	(7 803)	(927)	4 028

Руководитель  **Мальков Евгений Сергеевич**
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «ДЭТ»
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления Учетной политики	4
2.2. Изменения учетной политики на 2022 год	4
2.3. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию	5
2.4. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	15
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	17
3.1. Оценка структуры баланса	17
3.2. Основные средства	17
3.3. Незавершенные капитальные вложения	19
3.4. Доходные вложения в материальные ценности	19
3.5. Финансовые вложения	19
3.6. Запасы	19
3.7. Задолженность покупателей и заказчиков	19
3.8. Прочие оборотные активы	20
3.9. Кредиты и займы	20
3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность	22
3.11. Доходы будущих периодов	22
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	22
3.13. Прочие доходы и расходы	23
3.14. Прибыль	24
3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	27
3.16. Информация о связанных сторонах	27
3.17. Изменение оценочных значений	29
3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении	29
3.19. Информация об участии в совместной деятельности	29
3.20. Государственная помощь	30
3.21. Информация по отчетным сегментам	30
3.22. Информация по прекращаемой деятельности	30
3.23. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	30
3.24. Движение денежных средств	30
3.25. Чрезвычайные факты	30
3.26. Допущение непрерывности деятельности	30
3.27. Информация о событиях после отчетной даты	31
3.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	31

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ для реальной оценки финансового положения ООО «ДЭТ» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью;
Юридический адрес: 344002, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, ул.Красноармейская д.168/99;

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица ИФНС России по Кировскому району г.Ростова-на-Дону от 17 октября 2005 г. обществу с ограниченной ответственностью «Донэнерготранзит» присвоен ОГРН 1056163071898.

ИФНС по Советскому району г.Ростова-на-Дону 27 декабря 2007 г. выдано свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 2076168082538 о внесении в государственный реестр изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, а так же свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 2076168082527 о внесении в государственный реестр изменений, не связанных с внесением изменений в учредительные документы в связи с изменением адреса постоянно действующего исполнительного органа.

Инспекция ФНС России по Ленинскому району г.Ростова-на-Дону
Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе № 0144135 от 27 декабря 2007 г.
ИНН6163075726; КПП 616401001
КОДЫ: ОКПО 79215442, ОКОГУ 49014; ОКАТО 60401372000
Регистрационный номер пенсионного фонда 071-059-035105

Основной вид экономической деятельности ООО «ДЭТ» согласно Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД):

35.12- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;

дополнительные виды деятельности:

33.14 – Ремонт электрического оборудования;

46.90 – Торговля оптовая неспециализированная;

47.9 – Торговля розничная вне магазинов;

иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Уставный капитал Общества составляет 37 270 320 (тридцать семь миллионов двести семьдесят тысяч триста двадцать рублей) руб., в том числе размеры вкладов учредителей составляют:

ООО «Сигма-Финанс» – 37 270 320 руб.

По состоянию на 31.12.23 г. уставный капитал полностью оплачен.

В отчетном периоде не происходило изменений, связанных с учредителем ООО «Сигма-Финанс».

Единоличным исполнительным органом Общества является единственный участник Общества, который 23.10.2019г. издал Решение о формировании Совета директоров Общества в составе 3 членов:

- Председатель Совета директоров – Сапотницкий Сергей Александрович;
- Секретарь Совета директоров – Троценко Варвара Арамовна;
- Член Совета директоров – Гордиенко Ирина Юрьевна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Директором, который избирается общим собранием Общества сроком на 5 лет и действует от имени Общества на основании Устава.

Директор – Мальков Евгений Сергеевич, был избран советом директоров с 30.09.2020г.

Главный бухгалтер – Акимова Виктория Викторовна с 01.01.2021 по 31.01.2022г. С 01.02.2022г. главный бухгалтер – Селицкая Ольга Викторовна.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ДЭТ» составила:
в 2022 году – 123 человека.
в 2023 году – 114 человек.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год» №74 от 30.12.2021г.

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировала учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

2.2 Изменения учетной политики на 2022 год

В учетную политику Организации внесены изменения, применяемые с 01.01.2022 года:

Причина изменения учетной политики	С 01.01.2022 года стали обязательными для применения сразу четыре новых федеральных стандарта: - 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; - 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»; - 6/2020 «Основные средства»; - 26/2020 «Капитальные вложения». Изменение учетной политики обусловлено первым применением данных нормативно-правовых актов.
Содержание изменения учетной политики	Закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», уточнен перечень объектов учитываемых в составе основных средств. Организация будет принимать к учету активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, с учетом его стоимостного критерия, если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а

	<p>затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.</p> <p>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.</p> <p>Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.</p> <p>По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.</p>
<p>Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности</p>	<p>Закреплен упрощенный ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».</p>

2.3. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
1.	<p>Основные средства и доходные вложения в материальные ценности</p>	<p>В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.</p> <p>Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.</p> <p>Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.</p> <p>По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".</p> <p>Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.</p> <p>Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.</p> <p>Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.</p> <p>Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное</p>

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации																						
		<p>владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности:</p> <table border="1" data-bbox="683 398 1254 1099"> <thead> <tr> <th data-bbox="683 398 1018 472">Наименование</th> <th data-bbox="1018 398 1254 472">Первоначальная стоимость</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="683 472 1018 546">Водонасосная станция</td> <td data-bbox="1018 472 1254 546">1 007 000,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 546 1018 620">Водопроводные сети</td> <td data-bbox="1018 546 1254 620">376 300,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 620 1018 694">водорезервуар 450 куб.м</td> <td data-bbox="1018 620 1254 694">450 500,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 694 1018 768">Здание насосной</td> <td data-bbox="1018 694 1254 768">2 350 000,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 768 1018 842">Канализационные сети</td> <td data-bbox="1018 768 1254 842">349 800,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 842 1018 916">Канализационные сети 775 п/м</td> <td data-bbox="1018 842 1254 916">106 000,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 916 1018 990">Канализация самотечная</td> <td data-bbox="1018 916 1254 990">212 000,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 990 1018 1064">Узел учета воды д100 (на трубе д100)</td> <td data-bbox="1018 990 1254 1064">60 950,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 1064 1018 1137">Узел учета холодной воды</td> <td data-bbox="1018 1064 1254 1137">60 950,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 1137 1018 1211">Итого</td> <td data-bbox="1018 1137 1254 1211">4 973 500,00</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование	Первоначальная стоимость	Водонасосная станция	1 007 000,00	Водопроводные сети	376 300,00	водорезервуар 450 куб.м	450 500,00	Здание насосной	2 350 000,00	Канализационные сети	349 800,00	Канализационные сети 775 п/м	106 000,00	Канализация самотечная	212 000,00	Узел учета воды д100 (на трубе д100)	60 950,00	Узел учета холодной воды	60 950,00	Итого	4 973 500,00
Наименование	Первоначальная стоимость																							
Водонасосная станция	1 007 000,00																							
Водопроводные сети	376 300,00																							
водорезервуар 450 куб.м	450 500,00																							
Здание насосной	2 350 000,00																							
Канализационные сети	349 800,00																							
Канализационные сети 775 п/м	106 000,00																							
Канализация самотечная	212 000,00																							
Узел учета воды д100 (на трубе д100)	60 950,00																							
Узел учета холодной воды	60 950,00																							
Итого	4 973 500,00																							
2.	Финансовые вложения	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.</p> <p>Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.</p>																						
3.	Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары																							
3.1.1	Признание запасов в бухгалтерском учете	<p>Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при приобретении запасов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод; - при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки 																						

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
		ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).
3.1.2	Единица учета запасов	Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.
3.1.3	Оценка запасов-общий подход	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
3.1.4	Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета	Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».
3.1.5	Оценка запасов при приобретении(создании)	<p>В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.</p> <p>Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.</p> <p>Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы; - затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы); - затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов; - величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды; - связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива; - иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. <p>Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления. <p>При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки)</p>

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
		<p>платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).</p> <p>Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».</p> <p>В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями; - управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов; - расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов; - иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. <p>Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.</p> <p>Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.</p> <p>Запасы, не принадлежащие Организации, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и/или указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с его собственником.</p>
3.1.6	Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал	<p>При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).</p> <p>Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.</p> <p>В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.</p>
3.1.7	Оценка запасов, полученных безвозмездно	Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.
3.1.8	Оценка запасов, остающихся от выбытия	Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
	внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов	<p>содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла; - 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. <p>Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.</p> <p>Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.</p>
3.1.9	Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	<p>При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.</p> <p>При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.</p> <p>При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.</p>
3.1.10	Аналитический учет запасов	<p>Аналитический учет запасов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - номенклатурных номеров (единиц учета запасов); - мест нахождения; - материально ответственных лиц; - иных аналитических группировок. <p>Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.</p>
3.1.11	Выбытие запасов	Запасы списываются:

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
		<p>- одновременно с признанием выручки от их продажи;</p> <p>- при выбытии в случаях, отличных от продажи;</p> <p>- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.</p> <p>Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.</p> <p>Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> - которым признана выручка от продажи этих запасов; - в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов. <p>Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно от расходов от списания запасов при выбытии в случаях, отличных от продажи.</p>
3.1.12	Оценка запасов при их выбытии	<p>При отпуске запасов в производство, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.</p> <ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости каждой единицы; <p>Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.</p> <p>По каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.</p> <p>При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.</p>
3.1.13	Учет спецоснастки (специальной одежды)	<p>Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.</p> <p>Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.</p>
3.1.14	Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	<p>В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.</p> <p>В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет "Инвентарь и хозяйственные</p>

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
		<p>принадлежности” и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете “Инвентарь и хозяйственные принадлежности”. Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.</p>
3.1.15	Учет автомобильных шин	<p>Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств. Приобретенные автомобильные шины учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы».</p> <p>Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:</p> <p>для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам; для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);</p> <p>Замена автомобильных шин на новые (не бывшие в эксплуатации) по мере смены сезона изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин отражается в составе себестоимости как расходы на эксплуатацию автомобиля.</p> <p>Сезонные шины, списанные в расходы на эксплуатацию автотранспорта, отражаются на забалансовом учете в количественном и суммовом выражении.</p> <p>Стоимость шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета прочих расходов.</p>
3.1.16	Раскрытие информации отчетности	<p>Стоимость запасов (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение запасов) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода; - сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период; - в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов; - балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге; - способы расчета себестоимости запасов; - последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом); - авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов; - решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд. <p>В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности</p>

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
		<p>информация о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.</p> <p>Товары отгруженные отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода).</p> <p>Информация о стоимости запасов, входящих в состав аварийного резерва, в случае ее существенности раскрывается в Бухгалтерском балансе в разделе II обособленно от других видов запасов.</p> <p>Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих основных средств.</p>
4.	Порядок признания выручки организации	<p>Выручка от оказания услуг, признаваемая для <u>целей бухгалтерского учета</u> по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.</p> <p>Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для <u>целей налогообложения</u> по методу начисления.</p> <p>Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - услуг по передаче электрической энергии; - услуг по техническому обслуживанию электроустановок, услуг по технологическому присоединению в электрических сетях. <p>Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.</p> <p>Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.</p>
5.	Порядок признания расходов	<p>Расходы, непосредственно не связанные с основными видами деятельности (административно-управленческие расходы, оплата труда административно-управленческого персонала и вспомогательных рабочих с отчислениями, прочие расходы общехозяйственного назначения) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности пропорционально заработной плате производственных рабочих;</p> <p>Такой способ учета расходов в полной мере отвечает отраслевому законодательству об электроэнергетике, которым в своей деятельности руководствуется ООО «ДЭТ», а именно: Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 (ред. от 17.02.2022) "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике" (вместе с "Основными ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике", "Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике")</p>

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
		<p>Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.</p> <p>Порядок списания расходов будущих периодов: списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».</p>
6.	<p>Порядок определения величины оценочных резервов</p>	<p>Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):</p> <p>Сумма резерва рассчитывается как 10 % от суммы расходов на заработную плату увеличенных на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>Сумма резерва на оплату отпусков определяется по следующей формуле:</p> $(ЗП+СтрВз)*10\%$ <p>где ЗП - суммы расходов на заработную плату за месяц; СтрВз- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>На конец года отдел кадров проводит инвентаризацию неиспользованных отпусков в разрезе сотрудников. На основании итогового количества дней неиспользованного отпуска всеми сотрудниками производится корректировка суммы резерва неиспользованного отпуска до суммы, полученной расчетным путем</p>
7.	<p>Порядок определения резервов сомнительных долгов</p>	<p>Организация создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности выявляются безнадежные долги (по которым истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания) и сомнительные долги.</p> <p>Безнадежные долги подлежат списанию на прочие расходы на основании приказа руководителя. Долгам, признанным сомнительными, постоянно действующей комиссией по формированию резерва сомнительных долгов присваивается степень вероятности погашения задолженности.</p> <p>Степени вероятности погашения долга определяются на основании знаний и опыта членов комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - низкая вероятность погашения долга (задолженность резервируется в размере от 60 до 100 % от суммы задолженности); - средняя вероятность погашения долга (задолженность

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
		<p>резервируется в размере от 30 до 50 % от суммы задолженности;</p> <p>- высокая вероятность погашения долга (резерв не создается). Организация не создает резерв сомнительных долгов, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.</p>
8.	Перечень сегментов	<p>Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).</p>
9.	Применение ПБУ 18/02	<p>Организация применяет ПБУ 18/02. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается <u>развернуто</u>.</p> <p><i>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 N 114н.</i></p> <p>9.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)</p> <p>9.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.</p> <p>Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.</p> <p>Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:</p> <p>а) если исправляется ошибка, признанная незначительной, то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки"; - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99; <p>б) если исправляется ошибка, признанная, то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"; - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

№ п/п	Состав и содержание информации	Раскрытие информации
		<p>Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки. (Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)</p>
10.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	Уровень существенности в бухгалтерском учете равен пяти процентам. Метод исправления ошибок - красное сторно.
11.	Иные способы учетной политики	Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.4. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность ООО «ДЭТ» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС :

Ремонт основных средств не независимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

Внутри разделов распределение осуществляется следующим образом(Таблица 1):

Таблица 1

Расходы, учитываемые как РБП	Суть расхода и порядок его учета	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)
1	2	3
Компьютерные программы, приобретенные для использования (не рассматриваем оплату периодических платежей и приобретение исключительных прав на программное обеспечение)	Это права пользования объектами интеллектуальной собственности нематериальными активами. НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Сумма фиксированного разового платежа за пользование НМА отражается как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора. К счету 97 можно открыть субсчет «Программное обеспечение».	строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» разд. I баланса - если срок использования программы более 12 месяцев; или строки 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса - если срок использования программы менее 12 месяцев
Расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда	По сути, это незавершенное производство (НЗП). Но их можно продолжать учитывать на счете 97, так как в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» содержится прямая норма о том, что в составе расходов будущих периодов должны отражаться «расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами». Лучше открыть субсчет 97- «Расходы на выполнение предстоящих работ по договорам строительного подряда»	Подстрока «Расходы на выполнение предстоящих работ по договорам строительного подряда» строки 1260 «Прочие оборотные активы» или строки 1210 «Запасы» разд. II баланса

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов

организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в строке:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2022, тыс. руб.	Структура, в %	Показатель на 31.12.2023, тыс. руб.	Структура, в %
Внеоборотные активы	162 019	80,5	204 216	90
Оборотные активы	39 308	19,5	22 226	10
Итого актив	201 326		226 442	
Структура пассива				
Капитали резервы	22 220	11	34 459	15,2
Долгосрочные обязательства	86 309	42,9	111 982	49,5
Краткосрочные обязательства	92 797	46,1	80 001	35,3
Итого пассив	201 326		226 442	

3.2. Основные средства

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно, исходя из требований ФСБУ 6/2020 с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 на баланс Организации на начало 2022 года поступили права пользования арендованными основными средствами и права пользования лизинговым имуществом на сумму 88 877 тыс. руб. Согласно Рекомендация Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25", так как исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается. Для дисконтирования стоимостной оценки ППА организация использует ставку дисконтирования в размере 10%. Право пользования активом (ППА) погашается путем начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока действия договора аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 17 полностью самортизированных объекта ОС, и объекты первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. были переведены в малоценное оборудование, в 2022г. их учет велся на забалансовом счете МЦ.04. Общая сумма списания составила 489 тыс. руб., сумма восстановленной амортизации по списанным объектам составила 489 тыс. руб.

Так же в межотчетный период в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 была скорректирована (увеличена) амортизация основных средств на 9 118 тыс. руб., и скорректирована (уменьшена) амортизация основных средств на 5 245 суммы изменений были отнесены соответственно в Дт и Кт сч. 84.01.

Таким образом, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, Форма 1 Бухгалтерской отчетности на 01.01.2022г. содержит следующие корректировки, показанные в таблице:

**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	70 280	84 928	155 208
Отложенные налоговые активы	1180	2 493	19 267	21 760
Итого по разделу I	1100	77 390	104 195	181 585
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	230	15 755	15 985
Итого по разделу II	1200	24 000	15 755	39 755
БАЛАНС	1600	101 390	119 950	221 340
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(25 882)	(3 159)	(29 041)
Итого по разделу III	1300	22 027	(3 159)	18 868
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	431	18 477	18 908
Прочие обязательства	1450	-	104 633	104 633
Итого по разделу IV	1400	431	123 110	123 541
БАЛАНС	1700	101 390	119 950	221 340

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в Таблице 2.1 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и

переоценка объектов) приведены в Таблице 2.3 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность в количестве 2-х объектов на общую сумму 12 951 тыс. руб.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Таблице 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

Расшифровка доходных вложений в материальные ценности представлена в Таблице 2.1 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 1 000 рублей, так ООО «ДЭТ» является собственником доли в уставном капитале ООО «Сигма-Финанс».

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в Таблице 3.1 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.6. Запасы

Структура и движение материально-производственных запасов Организации представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 г. материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, не выявлено, соответственно резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2023 г. не создавался.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Структура и движение дебиторской задолженности Организации представлены в таблицах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 19 068 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 193 тыс. руб., за вычетом НДС (3 тыс. руб.) 76 ВА,
- задолженность покупателей в сумме 13 507 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 5 368 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года составил: 1885 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «Фирма «Аква-Дон»	30.06.2021	Последнее число месяца, следующее за месяцем выставления акта оказанных услуг	2250	1885

В 2022г. долг ООО Фирма «Аква-Дон» был продан по договору уступки права требования ООО «Агроком-Холдинг», и на 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены: расходы будущих периодов

3.9. Кредиты и займы

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Задолженность на 31.12.2022 и 31.12.2023г:

Кредиты и займы, полученные и выданные по состоянию на 31.12.2022г

Контрагент	Номер и дата договора	Сумма договора (руб)	Сумма задолженности (руб)	Задолженность по процентам, руб	Процентная ставка (%)	Срок возврата
Займы полученные						
ООО "Агроком Холдинг"	№5/Ф-15 от 20.08.2015	7 000 000	0	4 143 838,05	8,75%	31.12.2022
ООО "Агроком Холдинг"	№6/Ф-15 от 16.10.2015	8 000 000	0	4 846 058,38	8,75%	31.12.2022
ООО "Агроком Холдинг"	47/Ф-21 (1/21) от 12.01.2021	6 000 000	0	785 136,98	8,75%	31.12.2022
ООО "Агроком Холдинг"	№ 36/Ф-17/113-АП17 от 20.03.2017	12 500 000	0	1 916 795,25	8,75%	31.12.2020
ООО "Агроком Холдинг"	№161/21 от 13.04.2021 (33/Ф-16 от 30.05.2016	6 000 000	277 000	3 000 823,83	8,75%	31.12.2022

ООО "Агроком Холдинг"	№160/21 от 13.04.21 (34/Ф-16 от 25.10.2016	6 000 000	0	1 497 686,20	8,75%	31.12.2022
ООО "АксайСтройПром"	111/22 от 30.08.2022г.	20 000 000	20 000 000	594 931,51	8,75%	31.07.2023
ООО "Сигма-Финанс"	49/Ф от 14.05.2021	11 600 000	11 600 000	1 642 194,53	8,75%	12.05.2023
Итого кредиты и займы, полученные ООО "ДЭТ"		77 100 000	31 877 000	18 427 465		

Возврат процентов по займам не был запланирован бюджетом на 2022 год. Проценты по займам не были уплачены.

На 31.12.2023г. у ООО «ДЭТ» имелось 2 действующих договора займа и 4 завершенных договора займа по которым осталась задолженность по процентам:

Контрагент	Номер и дата договора	Сумма договора (руб)	Процентная ставка (%)	Срок возврата	Сумма задолженности (руб)	Задолженность по процентам, руб
ООО "Агроком Холдинг "	№5/Ф-15 от 20.08.2015	7 000 000	8,75%	31.12.2022	0	4 143 838,05
ООО "Агроком Холдинг "	№6/Ф-15 от 16.10.2015	8 000 000	8,75%	31.12.2022	0	4 846 058,38
ООО "Агроком Холдинг"	47/Ф-21 (1/21) от 12.01.2021	6 000 000	8,75%	31.12.2022	0	785 136,98
ООО "Агроком Холдинг "	№ 36/Ф-17/113-АП17 от 20.03.2017	12 500 000	8,75%	31.12.2023	0	1 916 795,25
ООО "Агроком Холдинг "	№161/21 от 13.04.2021 (33/Ф-16 от 30.05.2016	6 000 000	8,75%	31.12.2023	0	3 002 815,95

ООО "Агроком Холдинг"	№160/21 от 13.04.21 (34/Ф-16 от 25.10.2016	6 000 000	8,75%	31.12.2023	0	1 497 686,20
ООО "Агроком Холдинг"	111/22 от 30.08.2022 г.	20 000 000	10,00%	31.07.2024	11 050 000	1 980 777,14
ООО "Сигма-Финанс"	49/Ф от 14.05.2021	11 600 000	10,00%	30.04.2024	3 600 000	2 693 594,54
Итого кредиты и займы, полученные ООО "ДЭТ"		77 100 000			14 650 000	20 866 702

Начисленные проценты по заемным средствам в 2023 году отнесены на прочие расходы Общества в размере 2 439 тыс. руб.

В июне 2023г. ООО «Аксайстройпром» продал часть долга по договору займа 11/22 от 30.08.2022г. в размере 7300 тыс. руб. ООО «Агроком Холдинг», эта сумма затем была погашена путем зачета однородных требований ООО «ДЭТ» и ООО «Агроком Холдинг»

В ноябре 2023 года между ООО «Аксайстройпром» и ООО «Агроком Холдинг» был заключен договор цессии, согласно которому Заимодавцем по договору 111/22 от 30.08.2022г. стало ООО «Агроком Холдинг».

В течении 2023г. Общество с расчетного счета погасило займов на общую сумму 9 927 тыс. руб.

На 31.12.2023г. за ООО «ДЭТ» числится задолженность по займам и начисленным процентам в размере 35 517 тыс. руб.:

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 40 456 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование статей доходов	(тыс. руб.)	
	2022	2023
Передача электрической энергии	83 771	90 828
Техническое обслуживание электроустановок	92 234	94 275
Технологическое присоединение к электрическим сетям	17	34

ИТОГО	176 022	185 137
--------------	---------	---------

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	(тыс. руб.)	
	2022	2023
Передача электрической энергии	103 905	109 108
Техническое обслуживание электроустановок	41 063	41 557
Технологическое присоединение к электрическим сетям	556	708
ИТОГО	145 524	151 373

Расшифровка данной статьи представлена в Таблице 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части оказанных услуг.

Прибыль (Убыток) до налогообложения от осуществления обычных видов деятельности за 2023 год составила 5 686 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

№	Наименование видов прочих доходов	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
1	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	4974	
2	Аренда по внереализационной деятельности	208	506
3	Возврат излишне выплаченной заработной платы сотрудником		4
4	Возмещение убытков к получению	50	
5	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	927	884
	Проценты по договору банковского счета	1219	566
6	Прочие внереализационные доходы (расходы)	184	202
7	Реализация материалов	677	356
8	Резервы по сомнительным долгам		2854
9	Прибыль (убыток) прошлых лет	3426	
10	Прочие внереализационные доходы (расходы) компенсация потерь	777	
11	Изменение стоимости предметов аренды	919	
	Итого	13 361	5373

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
1	Выплаты социального характера	1 217,00	1 285,00
2	Госпошлина	291,00	2,00

3	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа		112
4	Компенсация за использование личного автомобиля	17,00	17
5	Расходы по передачи товаров, работ, услуг безвозмездно	316	176
6	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	101	
7	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	2 439,00	3150
8	Прочие внереализационные доходы (расходы)	59,00	395
9	Компенсация потерь (в т. ч. по решению суда)	665,00	275
10	Аренда по внереализационной деятельности	171,00	409
11	Резервы по сомнительным долгам		969
12	Услуги банка	135,00	134
13	Услуги нотариуса		23
14	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	3985	
15	Расходы прошлых периодов		57
16	Реализация материалов	8,00	3
17	Процентные расходы	5113	
18	Списание выделенного НДС		17
19	Штрафы, пени	50,00	29
Итого		14 567,00	7051,00

3.14. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 4 240 тыс. руб. и соответственно начислен условный доход по налогу на прибыль Д 68 К 99 в сумме 1 9750 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 6 814 тыс. руб.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	5 685 154,94
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	18 420 252,54

	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	15 161 511,99
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	27 648 866,95
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	23 861 057,44
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	3 258 740,55
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	3 787 809,51
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	529 068,96
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-1 975 165,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-1 446 096,04
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-1 137 030,99
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-309 065,05
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	4 239 758,90

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период были сделаны операции по сч.09 субконто «Основные средства»: возник отложенный налоговый актив на сумму 1 741 тыс. руб. и был погашен отложенный налоговый актив на 250 тыс. руб.

При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в межотчетный период были сделаны операции по сч.09 субконто «Арендные обязательства»: возник отложенный налоговый актив на сумму 17 755 тыс. руб. Таким образом остаток по сч. 09 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2021г. был скорректирован и составил 21 760 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили: 3339 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Кредиторская задолженность	155,59	0,018	0,018	4,5
Недостачи и потери от порчи ценностей				
Основные средства	53,45	103,36	247,5	34,2
Оценочные обязательства и резервы	93,23			121,6
Прочие расходы	10,62			
Расходы будущих периодов				1 154,3
Резервы сомнительных долгов				8,5
Арендные обязательства	2616,37	6165,04		
Итого	2 929,25	6 268,43	247,5	1 323,1

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период были сделаны операции по сч.77 субконто «Основные средства»: возникло отложенное налоговое обязательство на сумму 18 477 тыс. руб. и было погашено отложенное налоговое обязательство на 12 тыс. руб.

При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в межотчетный период были сделаны операции по сч.77 субконто «Арендные обязательства»: возникло отложенное налоговое обязательство на сумму 12 тыс. руб. Таким образом остаток по сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2021г. был скорректирован и составил 18 908 тыс. руб.

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022год составили: 3746,31 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходные вложения в материальные ценности			24,38	
Кредиторская задолженность			16,05	4,2
Основные средства	6377,81	2630,6	44,02	50,1
Расходы будущих периодов				
Арендные обязательства		0,9		
Итого	6 377,81	2 631,5	84,5	54,4

Признание ОНА в отчетном периоде связано с различием стоимости и сроков использования основных средств в БУ и НУ и различными способами признания кредиторской задолженности в БУ и НУ, признание ППА. Сумма ОНА по данным основаниям составила на 31.12.2022г. 18 421 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с погашением просроченной дебиторской задолженности, по которой ранее в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам, в связи с признанием амортизации и кредиторской задолженности, погашение ППА.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль (по ОС и по доходным вложениям в материальные ценности);

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Дивиденды в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

3.16. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г No 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Состав аффилированных лиц на 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)
1	2	3
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Сигма-Финанс»	РФ, 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская 168/99
2.	Матвеева Ирина Викторовна	-
3.	Мальков Евгений Сергеевич	-
4.	Троценко Варвара Арамовна	-
5.	Сапотницкий Сергей Александрович	-
6.	Гордиенко Ирина Юрьевна	-

В 2023 году проводились операции со следующими связанными сторонами Общества:

- Общество с ограниченной ответственностью «Сигма-Финанс» - единственный участник, который имеет 100% долю в уставном капитале Общества;
- директор Общества – Мальков Евгений Сергеевич.

Операции со связанной стороной ООО «Сигма-Финанс» за 2023 год:

Действующие договоры в 2023 году	Предмет договора	Остаток задолженност и на 01.01.2023г., руб.	Оплата по договору, руб.	Начисленно по договору, руб.	Остаток задолженност и на 31.12.2023г., руб.
49/Ф от 14.05.2021г.	Предоставление процентного займа	13 242 194,53	8 000 000,00	1 051 400,01	6 293 594,54
№ 31/А-15 от 05.11.2015	Лизинг электрооборудования ТП-055 10/0,4	25 663,21	128 316,05	102 652,84	0

74/A-23 от 09.02.2023	Аренда автомобиля ГАЗ GAZelle NEXT	0	370 000,00	444 000,00	74 000,00
СФ-496/1021 "А"/68/A-21 от 29.12.2021	Аренда автомобиля ГАЗ GAZelle NEXT	37 000,00	37 000,00	0	0
Договор № 4/08-А от 01.10.2008 г. Аренда	Аренда оборудования	31 768,60	317 686,00	357 001,26	71 083,86
Всего		13 336 626,3	8 853 002	1 955 054,1	6 438 687,4

На 01.01.2023 г. кредиторская задолженность Общества в пользу ООО «Сигма-Финанс» составила 6 439 тыс. руб. (в т. ч. задолженность по займу 6 294 тыс. руб.) (8% от общей кредиторской задолженности). На 31.12.2022г. кредиторская задолженность составляла 13 336 тыс. руб. (14,9% от общей кредиторской задолженности) включая задолженность по процентным займам.

Информация о размерах вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу.

Основным управленческим персоналом ООО «ДЭТ» является Директор Мальков Е. С.

В 2023 году директору Малькову Е. С. были выплачены только краткосрочные вознаграждения в сумме 1 711 тыс. руб.

За отчетный период начислено всего 1 985 тыс. руб., из них:

Оплата по окладу - 1 040 тыс. руб.

Премия № 1 – 624 тыс. руб.

Отпуск очередной – 179 тыс. руб.

Поощрительная выплата к празднику – 1 тыс. руб.

Премия ежеквартальная директору – 141 тыс. руб.

Удержано на оплату НДФЛ и профсоюзных взносов 274 тыс. руб. Оплачено страховых взносов 342 тыс. руб.

На 31.12.2023г. задолженность общества перед директором составила 41 тыс. руб. и была погашена в январе 2024г.

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданин РФ:

Обязательная информация			
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании, размер доли (контроля) в процентном выражении)	Гражданство	ИНН

Матвеева Ирина Викторовна	Лицо, которые прямо или через третьих лиц владеет долей более 25% в уставном капитале Организации	Гражданин РФ	616103904643
------------------------------	---	--------------	--------------

В отчетном периоде (2023 год) Организацией операции с бенефициарными владельцами не проводились.

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность Организации перед аффилированными лицами составляет 6 480 тыс. руб. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.17. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (2-3)	5
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год <small>Обязателен, за исключением тех, кто вправе вести упрощенный бухучет (п. 3 ПБУ 8/2010)</small>	3287	4028	741	Рост уровня средней заработной платы в организации

Значительные суждения в отношении этих оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству. Сделан последовательный и надлежащий выбор (или применение) методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете этих оценочных значений. Допущения надлежащим образом отражают намерение и способность руководства выполнять соответствующие планы действий от имени организации, когда это уместно в отношении оценочных значений и раскрытия информации.

3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.
2. Обязательства по выплате работникам премии по итогам года отсутствует.

Информация об условных обязательствах и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организации отсутствует.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.20. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.21. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.22. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.23. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.24. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах. В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	на 31.12.2023 г., руб.	на 31.12.2022 г., руб.
Счет 50 «Касса»	0	0
Счет 51 «Расчетные счета»	1 916 018,03	13 219 757,07
Счет 55 «Специальный счет»	4 833,77	3 904 833,77
ИТОГО	1 920 851,8	17 124 590,84

3.25. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.26. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Несмотря на то, что Чистые активы Организации меньше Уставного капитала, в ООО «ДЭТ» на протяжении трех лет наблюдается положительная динамика чистых активов. Руководство Организации планирует в 2024 году получить прибыль. Таким образом, исходя из Бюджета на 2024год, утвержденного Решением Совета директоров

ООО «ДЭТ» и сложившейся динамики за предыдущие 3 года, планируется в течении следующих пяти лет привести Чистые активы Общества в соответствии с требованием Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"

3.27. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.

События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

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

Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

- финансовые;
- правовые;
- страновые и региональные;
- Риски, обусловленные распространением новой коронавирусной инфекции

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях. Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в стране и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

Организация подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Организации за 2023 год.

20.03.2024г.
Директор



Мальков Е. С.