- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/202020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

В составе основных средств учитываются объекты с периодом использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется с применением ФСБУ 6/2020. Способ перехода упрощенно – ретроспективный (пункт 49 ФСБУ 6/2020), с пересмотром параметров амортизации на дату, предшествующую началу применения стандарта (на 31.12.2021 г.). Переход, осуществляется с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) таким образом:

- объекты ОС, первоначальной стоимостью ниже установленного лимита переведены в малоценное оборудование (МЦ);
- рассчитана накопленная амортизацию по правилам ФСБУ 6/2020;
- по полностью с амортизированным ОС в бухгалтерском учете продлен срок полезного использования.

Основные средства классифицируются по видам (здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки). При принятии на бухгалтерский учет объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных

средств считается общая сумма капитальных вложений. Сумма капитальных вложений определяется по правилам ФСБУ 26/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым приняты решения о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в «Отчете о прибылях и убытках» в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Проверка на обесценение ОС проводится раз в год по состоянию на конец года. Обесценение – состояние актива, при котором балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

В составе основных средств также учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды (лизинга), единовременно признает на 31.12.2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г. включительно (п.51 ФСБУ 25/2018). Принимая во внимание, отсутствие достаточной уверенности в продлении договоров аренды помещений для организации участков для приема платежей на срок свыше года, Общество не применяет по ним учет аренды в соответствии ФСБУ 25/2018.

Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде;

- первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам).

Устанавливается срок полезного использования ППА:

- равный сроку действия договора аренды, по которому не предусмотрен переход права собственности объекта;

- исходя из срока полезного использования предмета лизинга

Ставка дисконтирования определяется расчетным методом по следующей формуле: сумма привлеченных средств по каждому траншу привлеченных средств умножить на ставку по каждому траншу и разделить на сумму всех привлеченных средств.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018) и со следующего месяца.

Расходы по амортизации активов в форме права пользования представляются в отчете о финансовых результатах в составе расходов по основным видам деятельности.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Начисление амортизации производится линейным способом.

2.3. Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от15.11.2019 № 180н.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Списание в производство по фактической себестоимости единицы ТМЦ, ГСМ – по средней себестоимости.

Запасы на конец отчетного периода оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов. При наличии признаков их обесценения создается резерв под обесценение. Признаки обесценения запасов: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств.

Проверка на обесценение проводиться по тем запасам, которые числятся на балансе без движения свыше 9 месяцев со дня приобретения.

Затраты, связанные с производственной деятельностью отражаются Обществом на счете 44 «Коммерческие расходы» и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99»Расходы организации).

2.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Формируется резерв по сомнительным долгам, в отношении задолженности покупателей и заказчиков, не погашенной в сроки установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями или иными способами.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.5. Порядок учета кредитов и займов.

Задолженность по полученным кредитам и займам отражается с подразделением на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Затраты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочная задолженность.

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

2.6. Порядок формирования информации по забалансовым счетам.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре или отраженной в справке арендодателя. Данная информация раскрывается в разделе 2.4. Пояснений к Балансу.

2.7. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г №32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- Прочие доходы.

2.8. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г №33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условия осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Доходы (расходы) по агентским договорам, отражаются в составе основного вида деятельности.

Доходы (расходы) от аренды отражаются в составе прочих.

2.9. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 и 77 соответственно.

Учет разниц осуществляется балансовым методом.

2.10. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010.

Предполагаемый срок исполнения обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев. Оценочное обязательство по отпускным относится к расходам по обычным видам деятельности.

Для определения ежемесячного процента отчислений в резерв составляется специальный расчет. На последнее число каждого месяца рассчитывается сумма отчислений в резерв на оплату отпусков на основании ежемесячного процента отчислений и фактических расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц.

Использование резерва производится на основании документов о начислении отпускных работникам.

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Учетной политикой Общества установлен следующий критерий существенности для исправления ошибок: в размере 10% от величины соответствующей строки бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках (п.3 ПБУ 22/2010).

При изменении учетной политики Обществом принят уровень существенности в размере 10% от валюты баланса.

3. Краткая характеристика деятельности предприятия

За 2022 год выручка от продажи товаров, услуг составила 6 943 766 тыс. руб., за 2021 год – 6 712 599 тыс. руб. Увеличение показателя связано с увеличением полезного отпуска и тарифов на электроэнергию и мощность, увеличением объема доходов от агентских услуг.

Структура доходов представлена в виде таблицы:

№ п/п	Структура доходов	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб
1	Продажа электроэнергии и мощности	6 781 298	6 592 195
2	Агентские услуги	141 954	120 297
3	Продажа товара	20 514	107
	итого	6 943 766	6 712 599

Доходы в бухгалтерском учете признаются в момент перехода права собственности на товары к покупателю.

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 3 714 166 тыс. руб., в 2021 г. – 3 741 318 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 отчета о фин. результатах)

№ п/п	Структура прочих Доходов	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб
1	Списание кредиторской задолженности	684	371
2	Уступка права требования	769 450	97 228
3	Передача имущества в аренду	13 347	13 722
4	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	39 038	30 638
5	Услуги по информационному обмену	1 219	1 130
6	Пени по договорам цессии	9 456	1 542
7	Госпошлина, полученная по решению суда	5 228	4 701
8	Восстановление резерва по сомнительным долгам в БУ	336 860	183 913
9	Прочие внереализационные доходы	19 609	15 550
	итого	1 194 891	348 795

Расшифровка прочих расходов (2350 отчета о фин. результатах)

№ п/п	Структура прочих Расходов	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
1	Формирование резерва по сомнительным долгам	528 120	350 387
2	Госпошлина	7 888	5 771
4	Расходы на услуги банков	27 796	19 619
5	Штрафы, пени	677	478

6	Списание дебиторской задолженности	682	415
7	Уступка права требования	767 127	96 882
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	26 221	21 197
	итого	1 358 511	494 749

Прибыль до налогообложения в 2022 г. составляет 128 484 тыс. руб., за 2021 г.- 88 704 тыс. руб.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Размер налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2022 г., составляет – 23 064 тыс. рублей, за 2021 г - 18 510 тыс. руб. Налог на прибыль отражен с применением ПБУ 18.

В течение 2022 г. временные разницы возникали: в результате различий в налоговом и бухгалтерском учете основных средств, нематериальных активов, расходов по страхованию, программному обеспечению, а также в связи с формированием в бухгалтерском и налоговом учете резерва по сомнительным долгам.

За 2022 г.:

- условный расход составил 25 697 тыс. руб.,
- постоянное налоговое обязательство исчислено на сумму 1 483 тыс. руб.
- изменение отложенных налоговых активов отражено на сумму 34 801 тыс. руб.
- изменение отложенных налоговых обязательств отражено на сумму минус 38 917 тыс. руб.

Текущий налог составил 23 064 тыс. руб. (25 697 + 1 483 + 34 801 – 38 917), отложенный налог 4 116 (34 801 - 38 917).

Чистая прибыль по итогам работы за 2022 год составила 101 304 тыс. руб., за 2021 г.- 70 072 тыс. руб.

Базовая прибыль на одну акцию в 2022 году составила 77,9 тыс. руб., в 2021 году – 53,9 тыс. руб.

Динамика и состав показателей баланса

На праве собственности Обществу принадлежат административные (офисные) и вспомогательные производственные помещения (котельные, гаражи).

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022 г. составляет 342 487 тыс. руб., в том числе инвестиционная недвижимость 24 515 тыс. руб., стоимость права пользования активом 17 401 тыс. руб.

С целью осуществления контроля над соблюдением действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета по приказу руководителя была проведена проверка основных средств на обесценение по состоянию на 31.12.2022 г. Признаков обесценения основных средств выявлено не было, по отдельным объектам основных средств пересмотрен (продлен) срок полезного использования.

Балансовая стоимость запасов, отраженных в строке 1210 Баланса на конец отчетного периода составляет 1 724 тыс. рублей, кроме того в строке 1191 Баланса отражена стоимость запасов, используемых для создания внеоборотных активов.

Данные бухгалтерского учета подтверждаются результатами проведенной инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

На конец года, согласно приказу руководителя, была проведена проверка запасов на обесценение. В результате проведенной проверки было установлено, что чистая стоимость продажи на 31.12.2022г. соответствует фактической балансовой стоимости, резерв под обесценение запасов не создавался при отсутствии необходимости.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражаются доли в уставном капитале организаций, приобретенные как по номиналу, так и по рыночной стоимости.

В составе краткосрочных финансовых вложений числится приобретенная дебиторская задолженность по договору цессии к должникам (физическим лицам), возникшая из обязательств по оплате услуг за ЖКУ. Взыскание штрафных санкций за неисполнение обязательств по оплате услуг за ЖКУ переходит к цессионарию (Обществу).

Дебиторская задолженность за реализованные товары и услуги на 31.12.2022 г. составила 489 901 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 572 324 тыс. руб.

Показатель дебиторской задолженности снизился по отношению к прошлому году на 82 423 тыс. руб. На динамику показателя оказали влияние: как общий рост

задолженности за электроэнергию на сумму 88 507 тыс. руб., так и увеличение суммы созданного резерва по сомнительным долгам на 170 930 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года авансы под приобретение запасов составили 609 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По состоянию на 01.01.2023 г. резерв по сомнительным долгам составил 869 474 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 698 544 тыс. руб. За 2022г. изменение резерва составило 170 930 тыс. руб. (создан на сумму 528 120 тыс. руб., восстановлен при оплате контрагентами сомнительной задолженности на сумму 336 860 тыс. руб., списано за счет резерва – 20 330 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 677 037 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г – 593 797 тыс. руб. По сравнению с предшествующим периодом задолженность увеличилась на 83 240 тыс. руб.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускным работников по состоянию на 31.12. 2021 г. составило 18 275 тыс. руб. Проведена инвентаризация резерва по состоянию на конец года, выявленные разницы отражены в составе финансовых результатов.

Сведения о действующих кредитных договорах:

№ п/п	Кредитор	№ и дата кредитного договора	Срок окончания кредитного договора	сумма кредитного договора, руб.	остаток задолженности на 31.12.2022 г., руб.
	Тамбовское ОСБ 8594	Договор №130К00Е00 (овер.)	27.06.23	70 000 000,00	0,00
	Тамбовское ОСБ 8595	Договор ВРКЛДИС 640121036 .	07.04.24	100 000 000,00	100 000 000,00
	Тамбовское ОСБ 8595	Договор ГС ВРКЛДИС № 130Е00А7ВМF	29.03.23	150 000 000,00	80 000 000,00
	Тамбовское ОСБ 8595	Договор ВКЛ 130С0073UMF	14.01.23	100 000 000,00	0,00
	Тамбовское ОСБ 8596	Договор ВКЛ 130С0073VMF	02.02.23	100 000 000,00	100 000 000,00
	ОАО"АБ"Росс ия"	Договор №00.19-5/01/132/22 (Овер)	17.06.23	100 000 000,00	0,00