

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «Электротехнический комплекс»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Электротехнический комплекс» (далее ООО «ЭТК» общество, предприятие) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.Сведения об организации

1.1 Описание общества

ООО «ЭТК» зарегистрировано 19 апреля 2023 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Омской области. Свидетельство о государственной регистрации №1235500007170

ИНН 5503269617 КПП 550301001

ООО «ЭТК» зарегистрировано по адресу: 644099, Омская область г. город Омск, ул. Чапаева, д.71 помещ.5

ООО «ЭТК» учет и составление отчетности ведет по Российской системе бухгалтерского учета.

Размер уставного капитала общества 58 000 000 рублей.

Основной вид деятельности общества – передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Среднесписочная численность работающих – 111 человек.

1.2 Аудитор общества

Наименование: ООО «ВИП Консультант»»

ИНН: 5506206291

Юридический адрес:630530, Новосибирская область, Новосибирский муниципальный район, село Каменка, микрорайон Близкий, дом 587

Адрес электронной почты: vip_consultant@mail.ru

Сведения в государственном реестре СРО аудиторов:

Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ в реестре СРО 12006132827

1.3 Информация об органах управления

Основными органами управления являются:

- Общее собрание участников,
- Директор общества (единоличный исполнительный орган).

Список участников общества:

- Реддих Е.Р. – Директор ООО «ЭТК»
- Zantar Investments (Зантар Инвестментс)

На основании протокола внеочередного общего собрания акционеров АО «ЭТК» от 04.04.23 г. № 01/23 избран директор ООО «ЭТК» с момента государственной регистрации ООО «ЭТК» с 19.04.2023г.- Реддих Е.Р.

2. Основные положения учетной политики

Основные средства и нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Переоценка основных средств проводится по группам - здания, строения, помещения, производственное оборудование, транспортные средства. Привлекался независимый оценщик к проведению переоценки.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется отдельно каждому виду деятельности: на счете 20.

К прямым расходам для целей налогового учета принимаются расходы, отнесенные на счет 20 «Основное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Общепроизводственные расходы относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство и списываются в дебет счета 20.

К косвенным расходам для целей налогового учета принимаются расходы, отнесенные на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В целях налогообложения выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется следующим образом:

- по налогу на прибыль при определении налоговой базы выручка от реализации услуг, товаров, работ методом начисления;
- по НДС и другим налогам при определении налоговой базы выручка от реализации методом начисления.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация о первоначальной стоимости и суммах начисленной амортизации в разрезе групп основных средств за 2023 год представлена в пояснении Раздел 2 к бухгалтерскому балансу.

По передаточному акту от 18.04.2023г. приняты ОС по остаточной стоимости в сумме 317 500 846,07 руб. (первоначальная стоимость 646 526 273,51 руб., начисленная амортизация – 329 025 427,44 руб.), в т.ч.:

- по группе ОС «Здания» первоначальная стоимость 257 100 000,00 руб., начисленная амортизация – 146 213 806,98 руб.
- по группе ОС «Сооружения» первоначальная стоимость 89 851 903,75 руб., начисленная амортизация – 22 961 808,20 руб.
- по группе ОС «Машины и оборудование, кроме офисного» первоначальная стоимость 291 097 232,51 руб., начисленная амортизация – 156 232 690,07 руб.
- по группе ОС «Офисное оборудование» первоначальная стоимость 1 007 952,16 руб., начисленная амортизация – 882 721,95 руб.

- по группе ОС «Транспортные средства» первоначальная стоимость 1 821 778,50 руб., начисленная амортизация – 1 821 778,50 руб.
- по группе ОС «Производственный и хозяйственный инвентарь» первоначальная стоимость 962 559,21 руб., начисленная амортизация – 912 621,74 руб.
- по группе ОС «Земельные участки» первоначальная стоимость 4 684 847,38 руб.

Изменение добавочного капитала в связи с переоценкой ОС по группе «Здания» на 31.12.2023 года составило в сумме 10 671 851,84 руб. Увеличение восстановительной стоимости ОС составило на сумму 23 028 000,00 руб. Уменьшение добавочного капитала в связи с переоценкой износа ОС на 31.12.2023 года составило в сумме 12 356 148,08 руб.

Изменение добавочного капитала в связи с переоценкой ОС по группе «Сооружения» на 31.12.2023 года составило в сумме 10 031 641,14 руб. Увеличение восстановительной стоимости ОС составило на сумму 14 256 175,89 руб. Уменьшение добавочного капитала в связи с переоценкой износа ОС на 31.12.2023 года составило в сумме 4 224 534,75 руб.

Изменение добавочного капитала в связи с переоценкой ОС по группе «Машины и оборудование, кроме офисного» на 31.12.2023 года составило в сумме 32 645 696,26 руб. Увеличение восстановительной стоимости ОС составило на сумму 73 679 297,78 руб. Уменьшение добавочного капитала в связи с переоценкой износа ОС на 31.12.2023 года составило в сумме 41 033 601,52 руб.

Сумма уценки ОС по группе «Сооружения» на 31.12.2023 года составила 1 516 947,88 руб. Уменьшение восстановительной стоимости ОС составило 5 088 864,69 руб., уменьшение начисленного износа в сумме 3 571 916,81 руб.

Сумма уценки ОС по группе «Машины и оборудование, кроме офисного» на 31.12.2023 года составила 157 504,32 руб. Уменьшение восстановительной стоимости ОС составило 855 101,19 руб., уменьшение начисленного износа в сумме 697 596,87 руб.

По группе ОС «Здания», приобретен и поставлен на учет один объект на сумму 1 362 000,00 руб.

По группе ОС «Сооружения», приобретены и смонтированы 17 объектов на сумму 13 120 618,29 руб. и продано 3 объекта на сумму 660 998,82 руб.

По группе ОС «Машины и оборудование», введены в эксплуатацию приобретенные и смонтированные основные средства на сумму 266 692 735,08 руб., модернизирован один объект ОС на сумму 923 009,70 руб., реализовано пять объектов на сумму 2 798 627,28 руб.

По группе ОС «Офисное оборудование», приобретен и поставлен на учет один объект на сумму 991 666,67 руб. и модернизирован на сумму 43 780,00 руб.

Срок использования основных средств по основным группам составляет:

- здания - 42 лет;
- сооружения и передаточные устройства – 42 лет;
- машины и оборудование – 20 лет;
- транспортные средства - 16 лет.

Остаточная стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств по банковским кредитам по состоянию на 31.12.23 года составляет 31 275 437,10 руб.

Арендованные основные средства на 31.12.2023 года составляют 11 224 907,53 руб.

Незавершенное строительство на 31.12.2023 года составляет 1 444 962,22 руб. в т.ч.:

- приобретение земельных участков 65 192,91 руб.

- строительство объектов ОС 1 379 769,31 руб.

При проведении инвентаризации основных средств и капитальных вложений по состоянию на 01.11.2023 года, была проведена проверка на их обесценение. Фактов наличия ОС и капвложений на балансе предприятия, рыночная стоимость которых существенно отличается от их балансовой стоимости, не установлено. Также проведена проверка ОС на соответствие срока полезного использования, в результате которой было установлено, что корректировок сроков полезного использования основных средств не требуется.

Сумма накопленной дооценки основных средств отражена в балансе предприятия по стр.1340. Дооценка списывается на нераспределенную прибыль в момент выбытия основного средства.

3.2. Запасы

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (руб.):

	На 31.12.23 г.
Всего, в т.ч.	4 142 954
Материалы	2 183 169
Топливо	18 600
Зап.части	81 743
Спецодежда	1 249 078
Инвентарь	262 061
Прочие материалы	348 303

При проведении инвентаризации ТМЦ по состоянию на 01.11.2023 г., была проведена проверка запасов на их обесценение. Фактов наличия ТМЦ на балансе предприятия, рыночная стоимость которых существенно отличается от их балансовой стоимости, не установлено.

Расходы будущих периодов, отраженные по стр. 1260 бухгалтерского баланса составляют затраты, произведенные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам всего 77 563 руб., в том числе:

- программы	26 369 руб.
- содержание сайта ENERGOCOMPLEX55.RU	45 059 руб.
- услуги оператора фискальных данных	1 445 руб.
- электронный документооборот	4 690 руб.

Обеспечения обязательств, полученные стр.5800 раздел 8 пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г. составляют в сумме 22 846 718 руб., в том числе:

- 22 846 718 руб. обеспечение обязательств по исполнению решения Арбитражного суда Омской области ЗСК-1 ЭЛЕКТРО.

Обеспечения обязательств, выданные стр.5810 раздел 8 пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г. составляют в сумме 25 982 177 руб., в том числе:

- 25 982 177 руб. поручительство по кредитным договорам АО «ЭТК», ООО «ТГКом».

Затраты на оплату энергетических ресурсов в 2023 г. составили 147 701 430 руб.

Оценочные обязательства на оплату отпусков на 31.12.2023 г. отражены по стр. 1540 бухгалтерского баланса в сумме 3 784 560 руб., в том числе:

Оценочные обязательства по вознаграждениям - 2 905 615 руб.

Оценочные обязательства по страховым взносам - 878 945 руб.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженности

Информация по видам дебиторской и кредиторской задолженности общества за 2023 г. приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу раздел 5.

Просроченная дебиторская задолженность, учтенная по условиям договоров на конец 2023 г. составляет 4 321 495 руб., в т.ч. просроченная свыше 3-х месяцев в сумме 4 321 495руб., просроченная дебиторская задолженность балансовая стоимость на конец 2023г. составляет 0 руб. Просроченная кредиторская задолженность составляет 1 892 821 руб., в т.ч. просроченная свыше 3-х месяцев в сумме 1 892 821 руб.

Работа в 2023г. с погашением дебиторской задолженности ООО «ЭТК» ведется следующим образом:

- по категории «Население» вынесено 8 решений суда на сумму 221 281 руб., направлено 13 исполнительных документов в ФССП на сумму 185 267 руб., получено денежных средств 2 797 309 руб.;
- по категории «Организации» направлено 1 исполнительный документ в ФССП на сумму 207 309 руб.

В 2023 г. ООО «ЭТК» создало резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в размере 7 870 055,61 руб. Вся задолженность нереальная к погашению в размере 3 548 560 руб. была списана по результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2023г., таким образом резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составил 4 321 495,61 руб.

3.4 Заемные средства

Задолженность по долгосрочным кредитам, займам и процентам на 31.12.2023 г. составляет 113 823 249 руб. в т.ч.:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------|
| - долгосрочные кредиты | 27 680 008 руб. |
| - долгосрочные займы | 60 000 000 руб. |
| - проценты по долгосрочным кредитам | 48 231 руб. |
| - проценты по долгосрочным займам | 26 095 010 руб. |

Срок действия кредита и займов не истек, они выданы по процентной ставке (10,6%), срок действия договоров до 25.12.2025 г.

4. Пояснение к отчету о финансовых результатах

Выручка от реализации услуг, работ за 2023 г. составила 288 404 652 руб. в т.ч.:

- | | |
|----------------------------------|------------------|
| - передача электрической энергии | 275 585 823 руб. |
| - прочая реализация работ, услуг | 12 140 979 руб. |
| - сдача имущества в аренду | 677 850 руб. |

Расходы, включенные в себестоимость продаж за 2023 г. составили 259 600 769 руб. в т.ч.:

- | | |
|----------------------------------|------------------|
| - передача электрической энергии | 259 442 394 руб. |
| - прочая деятельность | 152 546 руб. |
| - сдача имущества в аренду | 5 829 руб., |

Управленческие расходы за 2023 г. составили 25 767 020 руб., в т.ч.:

- | | |
|----------------------------------|-----------------|
| - передача электрической энергии | 24 754 020 руб. |
| - прочая деятельность | 952 311 руб. |
| - сдача имущества в аренду | 60 689 руб., |

Сумма процентов к уплате за 2023 г. составила 6 205 539 руб. по стр. 2330, в том числе:

- | | |
|--------------------------|----------------|
| - по банковскому кредиту | 3 765 693 руб. |
|--------------------------|----------------|

- по договору займа 2 404 942 руб.
- по договору с поставщиком 34 904 руб.

Сумма процентов к получению за 2023 г. составила 468 216 руб. стр. 2320.

Прочие доходы по стр. 2340 отчета о финансовых результатах составили 16 003 929 руб., в т.ч.:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде 6 781 руб.
- судебные доходы 3 093 руб.
- доходы, связанные с реализацией основных средств 5 549 167 руб.
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества 603 711 руб.
- списание кредиторской задолженности 31 430 руб.
- прочие доходы 5 540 233 руб.
- уценка балансовой стоимости 4 269 514 руб.

Прочие расходы по стр. 2350 отчета о финансовых результатах составили 26 981 167 руб. в т.ч.:

- услуги банков 72 000 руб.
- налог на имущество 2 936 116 руб.
- убыток прошлых лет 1 139 883 руб.
- судебные расходы 26 000 руб.
- штрафы, пени, неустойки 3 002 850 руб.
- списание дебиторской зад-ти 353 573 руб.
- прочие расходы 2 076 833 руб.
- расходы, связанные с реализацией основных средств 3 460 000 руб.
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества 99 890 руб.
- расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов 5 943 966 руб.
- создание резерва сомнительных долгов 7 870 056 руб.

За 2023 г. по бухгалтерскому учету получен убыток до налогообложения 13 677 698 руб. условный доход (УД) составил 2 735 540 руб., по налоговому учету получена прибыль в размере 543 903 руб., налог на прибыль составил 108 781 руб.

Разница между данными налогового и бухгалтерского учета составляет 14 221 601 руб. объясняется следующими различиями:

- **постоянные различия:**

- 1) уменьшение УД в результате разницы в начислении амортизации основных средств 5 903 674 руб., прочие не принимаемые в налоговом учете расходы-12 666 670 руб., убыток в бухгалтерском учете от реализации основных средств в размере 553 483 руб., в налоговом учете 573 961 руб. Итого в сумме 19 697 787 руб., отражено ПНО в размере 3 939 557 руб.
- 2) увеличение УД в результате принятие убытков в налоговом учете от реализации ОС в сумме 19 458 руб., амортизационная премия по основным средствам (здание) в сумме 136 200 руб., уценка основных средств по переоценке 4 269 514 руб., итого на сумму 4 425 172 руб. отражен ПНА и составил 885 034 руб.

- **вычитаемые временные различия:**

- 1) увеличение УД на убытки прошлых лет в размере 543 902 руб., отражен ОНА в сумме 108 780 руб.

- **налогооблагаемые временные различия:**

- 1) уменьшение УД в результате разницы в начислении амортизации основных средств в сумме 5 437 586 руб., отражено ОНО в размере 1 087 517 руб.
- 2) увеличение УД в результате расчета резерва по сомнительным долгам на конец налогового периода и восстановление сумм резерва за 2022 г в сумме 1 118 841 руб., отражено ОНО в размере 223 768 руб.
- 3) увеличение УД в результате применения амортизационной премии в сумме 4 290 249 руб., отражено ОНО 858 050 руб.
- 4) увеличение УД в результате списания в налоговом учете стоимости основных средств стоимостью до 100 000 руб. в сумме 535 608 руб., отражено ОНО 107 122 руб.

Прочее прибыли, убытки составили 115 781 руб. стр. 2460 отчета о финансовых результатах в т.ч.:

- | | |
|--|----------------|
| - пени за несвоевременную оплату налогов | (441 454) руб. |
| - списано ОНО (списана дебиторская задолженность за счет резерва сомнительных долгов в НУ) | 467 223 руб. |
| - Списано ОНО (выбытие ОС) | 110 697 руб. |
| - Списана ОНА (оценочные обязательства) | (20 685) руб. |

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год получен убыток в размере 13 880 900 руб. (стр. 2400 отчета о финансовых результатах), что соответствует стр. 13701 Бухгалтерского баланса отраженного убытка отчетного периода в сумме 13 881 тыс. руб.

Стоимость чистых активов общества на конец 2023 года составила 216 555 т. р., что соответствует стр. 1300 Бухгалтерского баланса.

5. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», которые могли бы повлиять на способность общества вести свою деятельность непрерывно.

6. Сведения по СВО

24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции по защите жителей Донбасса, демилитаризации, денацификации Украины. Однако после того, как Украина осуществила масштабное контрнаступление в Херсонской области в начале сентября, и Вооруженным Силам РФ пришлось оставить некоторые занятые территории, настало время коренных перемен. В Минюсте Российской Федерации был зарегистрирован новый приказ Министра обороны РФ от 15.02.2023 № 67.

По ООО «ЭТК» на военную службу добровольцем для участия в СВО на Украине ушел один человек. На основании Приказа по предприятию № 53 л/с от 09.06.2023г. «О приостановлении действия трудового договора в связи с заключением контракта о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ», приостановили действие трудового договора до окончания службы, произвели выплату заработной платы за все отработанное время.

События и условия, связанные с проведением СВО и введением санкций, на деятельность предприятия не оказали существенного влияния, также не оказали влияния на получение дохода от основных видов деятельности. В связи с проведением СВО ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую

деятельность Общества, однако на дату составления настоящей отчетности фактов того, что такие факторы могут повлиять на непрерывность деятельности ООО «ЭТК» не установлены.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

7. Важные обстоятельства

На основании протокола заседания Совета директоров от 01.11.2022 г. № 02/22 АО «ЭТК» начало процедуру реорганизации Акционерного общества в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью. Дата внесения записи в ЕГРЮЛ в сведения о состоянии юридического лица - 08.11.2022 г. (начало процедуры реорганизации). В 2023 году в момент внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ от 19.04.23 г. АО «ЭТК» прекратило свое существование.

На базе АО «ЭТК» возникло новое юридическое лицо, полностью продолжающее деятельность реорганизованного АО «ЭТК», т.е. деятельность АО ни на день и ни на час не прерывалась, изменений в видах деятельности, численности и других аспектах финансово-хозяйственной деятельности (в т.ч. в составе управления обществом) не происходило. Изменилась лишь организационно-правовая форма юридического лица (стало ООО «ЭТК», которое является универсальным правопреемником АО «ЭТК»). Права и обязанности реорганизованного лица после окончания процедуры реорганизации полностью перешли на новое юридическое лицо (ООО «ЭТК»).

Общая балансовая стоимость передаваемых активов составила 428 383 252 (четыреста двадцать восемь миллионов триста восемьдесят три тысячи двести пятьдесят два) рубля 21 коп.

Структурный состав активов:

1. Основные средства по остаточной стоимости – 317 500 846 (триста семнадцать миллионов триста пятьсот тысяч восемьсот сорок шесть) рублей 07 коп.
2. Незавершенное строительство – 16 246 853 (шестнадцать миллионов двести сорок шесть тысяч восемьсот пятьдесят три) рубля 23 коп.
3. Запасы (материалы) – 4 224 811 (четыре миллиона двести двадцать четыре тысячи восемьсот одиннадцать) рублей 38 коп.
4. Расходы будущих периодов – 102 487 (сто две тысячи четыреста восемьдесят семь) рублей 77 коп.
5. Денежные средства (р/счет) – 1 860 211 (один миллион восемьсот шестьдесят тысяч двести одиннадцать) рублей 85 коп.
6. Денежные средства (касса) – 40 949 (сорок тысяч девятьсот сорок девять) рублей 70 коп.
7. Краткосрочная дебиторская задолженность – 83 978 316 (восемьдесят три миллиона девятьсот семьдесят восемь тысяч триста шестнадцать) рублей 98 коп.
8. Отложенные налоговые активы – 4 428 775 (четыре миллиона четыреста двадцать восемь тысяч семьсот семьдесят пять) рублей 23 коп.

Обязательства **акционерного общества «Электротехнический комплекс»** по расчетам с кредиторами, включая находящиеся в процессе спора, рассматриваемые в ходе переговоров, а также в судебном порядке, перешли к **обществу с ограниченной ответственностью «Электротехнический комплекс»**, как правопреемнику, в соответствии со следующим списком:

1. Отложенные налоговые обязательства – 19 156 397 (девятнадцать миллионов сто пятьдесят шесть тысяч триста девяносто семь) рублей 93 коп.
2. Долгосрочная кредиторская задолженность (кредиты, займы) – 108 720 002 (сто восемь миллионов семьсот двадцать тысяч два) рубля 00 коп.

3. Краткосрочная кредиторская задолженность (кредиты, займы)– 31 414 820 (тридцать один миллион четыреста четырнадцать тысяч восемьсот двадцать) рублей 47 коп.
4. Краткосрочная кредиторская задолженность – 87 168 569 (восемьдесят семь миллионов сто шестьдесят восемь тысяч пятьсот шестьдесят девять) рублей 87 коп.

В том числе задолженность по налогам и сборам – 11 700 599 (одиннадцать миллионов семьсот тысяч пятьсот девяносто девять) рублей 99 коп.

В том числе задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению. – 7 230 161 (семь миллионов двести тридцать тысяч сто шестьдесят один) рубль 50 коп.

5. Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами - 8 700 000 (восемь миллионов семьсот) рублей.
6. Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке – 140 383 232 (сто сорок миллионов триста восемьдесят три тысячи двести тридцать два) рубля 04 коп.
7. Непокрытый убыток – 29 995 929 (двадцать девять миллионов девятьсот девяносто пять тысяч девятьсот двадцать девять) рублей 67 коп.
8. Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства и резервы) – 4 836 159 (четыре миллиона восемьсот тридцать шесть тысяч сто пятьдесят девять) рублей 57 коп.

Величина уставного капитала ООО «ЭТК» (58 000 000 руб.), предусмотренная в решении учредителями, не совпадает со стоимостью чистых активов ООО «ЭТК» (177 087 303 руб.). В соответствии с п.44 Приказа Минфина РФ от 20.05.2003г. № 44н г. «Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» разница подлежит урегулированию во вступительном бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» числовым показателем «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в результате во вступительном балансе отражена «Прибыль, подлежащая распределению» в размере 119 087 302 руб.

8. Информация о связанных сторонах

8.1 Список участников общества:

- Реддих Е.Р. – директор ООО «ЭТК»
- Zantar Investments Inc (Зантар Инвестменс Инк.)

8.2 Аффилированные лица - граждане и юридические лица

Аффилированными лицами по отношению к Обществу являются следующие физические лица и юридические лица

Реддих Евгений Робертович

Место нахождения: *г.Омск*

Владелец доли участия в уставном капитале общества в размере **84,80 %**.

ООО «ЭТК» в 2023 г. не проводило операции со связанными сторонами и аффилированными лицами, кроме указанных в настоящем разделе.

ООО «ЭТК» выплатили основному управленческому персоналу в отчетном периоде вознаграждения в виде оплаты труда, увеличенные на сумму начисленных на нее налогов и обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, а также отпускные:

Сумма оплаты труда (в т.ч. отпускные) составила **7 256 219 руб.**

Налог на доходы физических лиц составил
Отчисления во внебюджетные фонды составили'

942 765 руб.
2 130 382 руб.

9. Обоснованность использования при составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год принципа допущения непрерывности деятельности в связи с получением убытка в размере 13 881 тыс. руб. по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

Убыток до налогообложения ООО ЭТК за 2023 г. составил 13 678 тыс. руб. На образование убытка повлияло:

1. формирование убытка в размере 18 018,88 тыс. руб. по виду деятельности передача электрической энергии в результате:

1) изъятия из необходимой валовой выручки (НВВ) на 2023 г. экономически необоснованных расходов, произведенных в предыдущие периоды регулирования, на сумму 8 090,67 тыс. руб.

2) недополучения выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии по сравнению с утвержденной при установлении тарифа на сумму 2 863,98 тыс. руб.

3) превышения фактических расходов по обычным видам деятельности по передаче электрической энергии по сравнению с учтенными в НВВ на 544,72 тыс. руб. за счет:

- превышения амортизационных отчислений на 9 089,59 тыс. руб. над размером, учтенным в тарифе, в связи с приобретением новых активов, а также перерасчета РЭК Омской области амортизационных отчисления по максимальному сроку использования основных средств;

- снижения расходов на оплату труда и отчислений с ФОТ на 1 879,12 тыс. руб.;

- роста фактических расходов на компенсацию потерь электрической энергии на 1 122 тыс. руб. в связи с расширением электрических сетей;

- снижения фактических расходов на услуги по передаче электрической энергии смежных сетевых организаций на 3 006,7 тыс. руб.;

- снижения фактических расходов на ремонт производственных фондов на 3 821,07 тыс. руб.;

- снижения фактических прочих расходов по обычным видам деятельности на 959,98 тыс. руб.

4) превышения прочих фактических расходов на сумму 6 519,51 тыс. руб. над принятыми в НВВ при установлении тарифов за счет суммы превышения расходов на создание резерва по сомнительным долгам на 5 208,63 тыс. руб., налога на имущество на 1 371,05 тыс. руб., а также снижения расходов на услуги банка и материальную помощь на 60,17 тыс. руб.

2. формирование прибыли в размере 4 341 тыс. руб. по прочим видам деятельности:

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023года составила 148 784 643 руб., из неё просроченная задолженность всего 1 892 821 руб., ведется работа по ее погашению.

Коэффициент восстановления платежеспособности, по которому определяется оценка материального положения общества более 1 и равен 8,89, это говорит о реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность в течение 6-ти ближайших месяцев.

Указанные выше факторы не повлияли на непрерывное ведение финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭТК». Сказанное подтверждает следующим:

1. Стоимость чистых активов ООО «Электротехнический комплекс» на отчетную дату 31 декабря 2023года составила 216 555 тыс. руб., что больше Уставного капитала.

2. Наличие кредитов и займов с истекшим фиксированным сроком погашения отсутствуют, срок действия всех кредитов и займов не истек, кредиты выданы по ставке 10,6%, срок действия договоров до 25.12.2025г.

3. Наличие признаков прекращения финансовой поддержки со стороны кредиторов-отсутствует, кредиторская задолженность погашается вовремя.
4. Наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженные в финансовой отчетности отсутствует: денежные потоки от операционной деятельности за 2023 положительные.
5. Наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов отсутствует.
6. Кредиторская задолженность погашается, в основном, своевременно в установленные законодательством сроки, налоги и взносы, во внебюджетные фонды, оплата труда производится в установленные законодательством сроки; несвоевременное погашение кредиторской возникает редко, в основном по причине разногласий с контрагентами по ее сумме.
7. Не соблюдение условий кредитных договоров- отсутствуют, условия соблюдаются.
8. Переход с постоплатной системы расчетов с поставщиками на систему оплаты в момент доставки товаров (оказания услуг)- таких фактов нет, в основном, оплата поставщикам производится после поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), а некоторых случаях выплачиваются авансы поставщикам; оплата производится в соответствии с условиями заключенных договоров.
9. Текучесть персонала на предприятии отсутствует как в части основного, так и в части управленческого состава.
10. Предприятие стабильно осуществляет деятельность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к распределительным электросетям, имеет в собственности оборудование; услуги предприятие оказывает по регулируемому тарифу, который объясняет наличие убытков (не все расходы предприятия принимаются регулятором).
11. Предприятие имеет укомплектованный штат работников необходимой квалификации.
12. Предприятие имеет все необходимое оборудование для оказания услуг.
13. Предприятие имеет только судебные разбирательства, по искам, в случае удовлетворения которых эти расходы не повлияют существенно на ее финансовое состояние.
14. Изменения в законах, нормативных актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации – отсутствуют.
15. Предприятие в соответствии с законодательством страхует свою гражданскую ответственность и имущество, страховое покрытие в случае наступления страхового случая достаточно для покрытия ее возможных убытков.

10. Основные направления развития общества

Основными направлениями действий ООО «ЭТК» для дальнейшего успешного развития в условиях рыночной экономики являются:

- своевременное проведение ремонтов, технического оборудования электрооборудования, снижения технологических потерь в процессе производства и транспортировки энергоресурсов до потребителей;
- проведение работ по привлечению новых потребителей электроэнергии;
- реализация утвержденной инвестиционной программы с целью повышения системной надежности энергопередающего оборудования, а также снижение убытков по передаче электрической энергии путём полного включения в тарифы затрат на её осуществление.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации,
- введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства,
- закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний,
- существенным ростом курса валюты

руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов. При этом ООО «ЭТК» не осуществляло виды деятельности, которые так или иначе связаны с видами деятельности, в отношении которых приняты ограничительные действия (санкции), поэтому указанный факт на финансово-хозяйственную деятельность предприятия не повлиял.

11. Учет договоров строительного подряда

ООО «ЭТК» не является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации, выступающим в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

ООО «ЭТК» в 2023 г. не отражало информацию об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, т.к. такие операции отсутствуют.

13. Учет государственной помощи

ООО «ЭТК» в 2023 г. не получало и не использовало государственную помощь.

14. Прекращение деятельности

ООО «Электротехнический комплекс» в 2023 г. не производило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности.

По учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02), на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011 и об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03) за отчетный год информация отсутствует, так как такие операции не осуществлялись.

Приложение № 1: Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).

Директор

Е.Р. Редих

Главный бухгалтер

И.В. Рябинина



25 марта 2024 г.