

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Единый закупщик» ЗА 2023 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Единый закупщик» за период с 17.07.2023 по 31.12.2023 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учитывая дату регистрации юридического лица 17.07.2023 года, данные за 2022 год в пояснительной записке не представлены.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЕДИНЫЙ ЗАКУПЩИК» (ООО «Единый закупщик») – далее по тексту Общество.

Сведения о государственной регистрации:

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

Государственный регистрационный номер: 1237700478840

Дата регистрации: 17.07.2023 год

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 за №1237700478840 17.07.2023 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1237700478840

Идентификационный номер налогоплательщика: 9725129270

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности – Частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) - 115432, г. Москва, Вн. Тер. г. Муниципальный округ Даниловский, проезд Проектируемый 4062-й, дом № 6, строение 25, помещ. 1Н/6.

Основным видом деятельности ООО «Единый закупщик» является торговля электроэнергией.

Общество с ограниченной ответственностью «Единый закупщик» Распоряжением Правительства РФ от 16.08.2023 N 2204-р определено энергосбытовой организацией, уполномоченной на осуществление купли-продажи электрической энергии (мощности) для целей поставки электрической энергии (мощности) на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области (единым закупщиком).

Деятельность Общества лицензированию не подлежит.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Единый закупщик» включает все показатели деятельности. На отчетную дату ООО «Единый закупщик» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.

Численность работающих в ООО «Единый закупщик» на отчетную дату составила 22 человека.

Участниками / учредителями ООО «Единый закупщик» по состоянию на 31 декабря 2023 г. являются:

1. Акционерное общество «Атомэнергосбыт» - доля 99%;
2. Общество с ограниченной ответственностью «Атомэнергосбыт Бизнес» - доля 1%.

Уставный капитал ООО «Единый закупщик» в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества генеральным директором Конюшенко Петром Петровичем согласно срочному трудовому договору № 16/2023 от 01.11.2023 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Единый закупщик» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Единый закупщик» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом № 177-10.10-1-П от 10.10.2023 «Об утверждении Учетной политики в целях бухгалтерского учета», приказом №177-10.10-2-П от 10.10.2023 «Об утверждении Учетной политики в целях налогового учета»

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Таблица 1

Валюта	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г
EUR	99,1919	75,6553	84,0695
USD	89,6883	70,3375	74,2926

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Обществе краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Обществом на отчетную дату не приобретались активы характеризующиеся, как нематериальные.

2.4. Основные средства

Актив приписывается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации. Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объектов основных средств

Таблица 2

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату (тыс. руб.)	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату (тыс. руб.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 374	2-3	линейный	0
Другие виды основных средств	32 178	5	линейный	0
Итого основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	36 552	-	-	0
Инвестиционная недвижимость	0	0	-	0

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 объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), не осуществлялось Обществом в отчетном году.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, на балансе Общества на отчетную дату отсутствуют.

2.5. Материальные и нематериальные поисковые активы

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Положении о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые), утвержденном распоряжением Минприроды России от 05.07.1999 № 83-р, признаются внеоборотными активами (поисковыми активами).

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся, например, затраты на приобретение и монтаж машин и оборудования, приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на получение лицензии на пользование недрами и иные затраты на освоение природных ресурсов, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объектов, не имеющих материально-вещественной формы.

Переоценка объектов материальных и нематериальных поисковых активов не производится.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Нематериальные поисковые активы в виде лицензий на геологическое изучение недр амортизируются линейным способом в течение срока их действия.

Совмещенная лицензия (лицензия на поиск, разведку, добычу полезных ископаемых) и прочие нематериальные поисковые активы не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и начала работ по добыче полезных ископаемых.

Материальные поисковые активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных поисковых активов в виде лицензий на геологическое изучение относится на текущие расходы или на увеличение стоимости нематериальных поисковых активов в зависимости от стадии геологоразведочных работ, осуществляемых в текущем периоде.

Амортизация материальных поисковых активов включается в фактическую стоимость других материальных и нематериальных поисковых активов в той мере, в которой они используются для создания данных объектов, или относится на текущие расходы на геологоразведочные работы в стадии поисковых работ.

2.6. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, установленного исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР (но не более 5 лет).

2.7. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также

приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Под партией урансодержащих запасов понимают количество запасов, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с их приобретением.

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается: по средней себестоимости.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Производные финансовые инструменты

В бухгалтерском учете признаются активы и обязательства по договорам ПФИ, существующие на отчетную дату.

Производный финансовый инструмент представляет собой актив, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре требований к контрагенту превышает совокупную стоимостную оценку обязательств перед контрагентом по этому договору и организация ожидает увеличения будущих экономических выгод в результате получения активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально выгодных для организации условиях.

Производный финансовый инструмент представляет собой обязательство, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре обязательств организации перед контрагентом превышает совокупную стоимостную оценку требований к контрагенту по этому договору и организация ожидает уменьшения будущих экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально невыгодных для организации условиях.

Производные финансовые инструменты, представляющие собой актив, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод», производные финансовые инструменты, представляющие собой обязательство, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

Оценка ПФИ (получаемого и передаваемого по договору) осуществляется по справедливой стоимости.

Отражение результатов переоценки ПФИ зависит от целей использования ПФИ (с целью хеджирования, либо с иными целями), вида хеджируемого риска и эффективности хеджирования.

Результаты переоценки инструментов хеджирования отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета об эффективности хеджирования, предоставляемого структурным подразделением, ответственным за управление рисками. При этом на счетах бухгалтерского учета отражаются результаты взаимозачета изменений в справедливой стоимости инструмента хеджирования и хеджируемой статьи в следующем порядке:

- 1) по инструменту хеджирования денежных потоков:
эффективная часть инструмента относится на добавочный капитал;
неэффективная часть инструмента относится на прочие доходы и расходы;
- 2) по инструменту хеджирования справедливой стоимости:
эффективная и неэффективная части инструмента относятся на прочие доходы и расходы.

Доходы и расходы от переоценки прочих ПФИ (ПФИ, не являющихся инструментами хеджирования) относятся на прочие доходы и расходы.

При выбытии активов и погашении обязательств, связанных с ПФИ, доходы и расходы от их переоценки переносятся с добавочного капитала на счета учета доходов и расходов, по которым отражены операции с хеджируемой статьей, либо включаются в первоначальную стоимость полученного по сделке хеджирования актива.

Денежные потоки по операциям хеджирования подлежат отражению в Отчете и движении денежных средств аналогично денежным потокам по хеджируемой статье. Денежные поступления и выплаты по ПФИ, заключенным с иными целями (например, с целью продажи), классифицируются как денежные потоки по инвестиционной деятельности и подлежат отражению по строкам 4219 «прочие поступления» и 4229 «прочие платежи» соответственно.

2.10. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.12. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

На конец отчетного периода формируются затраты на счета бухгалтерского учета:

- коммерческие расходы, связанные со сбытом электроэнергии и прочих товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе аналитики «Статьи затрат»;
- управленческие расходы, связанные с управлением Обществом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе аналитики «Статьи затрат»;

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы о Себестоимость проданных товаров списывается на счет 90 «Себестоимость продаж» на дату реализации.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов;
- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности Общества.

Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими (передача имущества в аренду).

- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (проценты по полученным кредитам и займам), так и разовые (по формированию оценочных резервов и обязательств).
- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы.

Кроме того, прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной стоимости излишнего имущества;
- в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества отчетного периода.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, на неисключительные права (лицензии) на программное обеспечение, ключи ЭЦП), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.15. Выручка по договорам строительного подряда.

Признание выручки по Договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому Договору строительного подряда. В предусмотренных ПБУ 2/2008 случаях Договоры строительного подряда объединяются в один объект учета или из Договора строительного подряда выделяются несколько объектов учета.

Виды работ (строительные, проектно-изыскательские и т.д.), выполняемые в отношении одного объекта строительства в соответствии с условиями Договора строительного подряда, в отдельные объекты бухгалтерского учета не выделяются.

Выручка по Договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности» с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Затраты Организации на устранение недостатков строительства объекта (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), выявленные до его приемки заказчиком, относятся на расходы по мере их возникновения.

Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда, учитываются в составе прочих доходов.

В бухгалтерском балансе разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается по Договору строительного подряда в целом:

в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность»,
в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

2.15.1. Выручка по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ).

Продукция, работы, услуги с ДЦИ – это продукция, работы или услуги, длительность изготовления (выполнения) которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания их изготовления (выполнения) приходятся на разные отчетные годы.

Выручка по Договорам ДЦИ, за исключением договоров строительного подряда и других договоров, на которые распространяется ПБУ 2/2008, признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.15.2. Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению

Операции по концессионным соглашениям, заключаемым в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» отражаются организацией - концессионером в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг" (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н), а также Информацией Минфина России от 24.12.2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению» в части, не противоречащей указанному разъяснению.

Объекты концессионного соглашения, иное предоставляемое концедентом имущество не признаются в составе основных средств и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Деятельность по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения классифицируется организацией - концессионером в качестве выполнения работ в пользу концедента, как если бы концессионер выступал исполнителем по договору строительного подряда. Выручка от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения признается концессионером способом «по мере готовности» в величине, равной сумме фактически произведенных расходов в соответствии с утвержденной сметой, и учитывается до завершения указанных работ или возмещения расходов концедентом как отдельный актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Право организации осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного или реконструированного объекта концессионного соглашения, генерируя выручку от указанной деятельности, учитывается в соответствии с ПБУ 14/2007.

2.16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата займодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом

понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.17. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.17.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделяемые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.17.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

2.18. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Общество формирует следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год.

2.19. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным в Приложении № 4 к Учетной Политике «Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общества не установлен в разделах Учетной политики, Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА

В случае изменения учетной политики Общество раскрывает информацию в соответствии с п. п. 21, 22 ПБУ 1/2008.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 году не производились исправления существенных ошибок.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Нематериальные активы

В 2023 году у Общества отсутствовали хозяйственные операции, связанные с нематериальными активами.

5.2. НИОКР

В 2023 году у Общества отсутствовали хозяйственные операции, связанные с НИОКР.

5.3. Основные средства

Объекты основных средств отражены в балансе по остаточной стоимости.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства». Амортизация основных средств производилась линейным способом.

Наличие и движение основных средств

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
		На начало года			Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации							
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	-	-	-	7 965	(3 545)	-	-	(46)	-	-	4 420	(46)	-
в том числе:														
Машины и оборудование	5203	-	-	-	556	-	-	-	(46)	-	-	556	(46)	-
Другие виды основных средств	5206	-	-	-	7 409	(3 545)	-	-	-	-	-	3 864	-	-

В Обществе не осуществлялись расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию основных средств.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет объекты основных средств, полученные (переданные) по договору лизинга.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются арендованные объекты основных средств:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	-	33 365	(1 187)	32 178
в том числе:				
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	33 365	(1 187)	32 178

5.4. Незавершенные капитальные вложения.

В 2023 году у Общества отсутствовали хозяйственные операции, связанные с незавершенными капитальными вложениями.

5.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса отражены (тыс. руб.):

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование актива	2023 год
Прочие внеоборотные активы, всего:	3 427
расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	1 274
долгосрочная дебиторская задолженность	2 153

5.6. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение стоимости ТМЦ Обществом не создавался.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	-	-	12 305 754	(12 305 365)	-	-	-	389	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	-	-	662	(273)	-	-	-	389	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-	12 305 092	(12 305 092)	-	-	1 591 579	-	-

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

5.7. Финансовые вложения

В 2023 году у Общества отсутствовали хозяйственные операции, связанные с финансовыми вложениями.

5.8. Производные финансовые инструменты

В течение отчетного года Общество не заключило договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами.

5.9. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, по состоянию на 31.12.2023 года составляют 3 921 399 тыс. руб., из них:

- на рублевых счетах 2 398 869 тыс. руб.
- в качестве переводов в пути 1 522 530 тыс. руб.

Кассовые операции у Общества в отчетном периоде отсутствовали.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Показатель	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	3 921 399
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	3 921 399
в том числе:	
денежные средства	3 921 399
финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 4 847 087 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства.

В течение отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме 1 020 635 тыс. руб., перечислила авансы за товары в размере 1 020 635 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2023 году имели место существенные денежные потоки между Обществом и материнской организацией (АО «АтомЭнергоСбыт»), которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код ОДДС	за 2023 год
Получение кредитов и займов	4311	1 186 250
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4121	1 106 250
Платежи процентов по долговым обязательствам	4123	15 257

Объем и характер прочих поступлений и платежей раскрыты в таблице ниже.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование статьи	Код ОДДС	2023
Прочие поступления – всего, в том числе:	4119	46 806
Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	4119	3 108
Иные доходы от прочей реализации товаров	4119	43 698
Прочие платежи – всего, в том числе:	4129	(412 558)
Платежи по налогу на добавленную стоимость	4129	(412 533)
Банковские услуги и комиссия	4129	(25)

5.10. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности, представлена в таблице ниже. Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	-	-	-	-	5 510 837	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	-	-	-	-	4 284 744	-
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	-	-	-	-	1 225	-
прочие дебиторы, из них:	5513	-	-	-	-	1 224 868	-
задолженность по налогам и сборам	55131	-	-	-	-	1 223 982	-
Платежи, взносы по прочим видам страхования	55132	-	-	-	-	886	-

На отчетную дату 31.12.2023 г. сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 2 046 631 тыс. руб.

5.11. Государственная помощь

В течение отчетного периода Общество не получало государственную помощь и не получало бюджетных кредитов.

5.12. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного периода Общество не получало целевое финансирование.

5.13. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	27 828
в том числе:			
обязательства по аренде	5554	-	27 828
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	-	9 362 762
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	-	9 310 791
задолженность перед персоналом организации	5566	-	2 065
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	-	14
задолженность по налогам и сборам	5563	-	1 015
прочие кредиторы, в том числе:	5566	-	43 546
<i>расчеты по имущественному и личному страхованию</i>	<i>55661</i>		<i>775</i>
<i>задолженность перед бюджетом (ФАС) в части неиспользованного остатка субсидии</i>	<i>55662</i>	-	<i>38 441</i>
<i>Задолженность по договорам комиссии, агентским договорам</i>	<i>55663</i>	-	<i>4 200</i>
<i>прочие</i>	<i>55664</i>	-	<i>130</i>
обязательство по аренде	5566	-	5 331
Итого			9 390 590

На отчетную дату 31.12.2023 г. сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 3 853 613 тыс. руб.

5.14. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало и не получало поручительств, не передавало и не получало имущество в залог.

5.15. Налоги и сборы

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	
	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	7 215	(6 186)
в том числе:		
Федеральный бюджет - всего	6 592	(6 170)
НДС	-	-
Налог на прибыль	105	-
НДФЛ	1 984	(1 667)
прочие	4 503	(4 503)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	593	-
Налог на прибыль	593	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	30	(16)

5.16. Кредиты и займы

В 2023 году заключен договор займа №2010591300/ДХД/68.23 от 23.08.2023 года, займ привлекался частями на основании заявок на каждый транш. За отчетный период, срок привлечения не превышал 90 дней (до 3 месяцев).

Таблица 13 (тыс. руб.)

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2023 г.
Займы полученные, в том числе:	руб.	-	-	-	1 186 250	16 399	(1 121 508)	-	81 141
договор займа №2010591300/ДХД/68.23 от 23.08.2023	руб.	2023-2025	12,9-16,8	-	1 186 250	16 399	(1 121 508)	-	81 141
Итого		-	-	-	1 186 250	16 399	(1 121 508)	-	81 141

В течение отчетного периода Обществом приняты к расходам начисленные проценты по займу в следующих размерах:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	16 399
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	16 399

5.17. Отраслевые резервы

У Общества отсутствуют обязательства по отчислениям в резервы, предназначенные для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития.

5.18. Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства в Обществе отсутствуют. Краткосрочные обязательства представлены в таблице ниже:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего, в том числе:	-	6 665	-	(2 743)	-	-	3 922
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	5 065	-	(2 533)	-	-	2 532
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	-	1 600	-	(210)	-	-	1 390

Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств по выплате вознаграждений по итогам работы за год – 2024 год. Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют. Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям, отсутствуют.

Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств по оплате отпусков работников – 2024 год. Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют. Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям, отсутствуют.

На 31.12.2023 года у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

5.19. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(1 966)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(393)
Постоянный налоговый расход (доход)	39
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	1 052
<i>обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	1 052
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(698)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(354)

Суммы отложенного налогового актива (обязательства), списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией), а также суммы списанного отложенного налогового актива по накопленному налоговому убытку связи с истечением срока возможного признания отложенного налогового убытка в будущем отсутствуют.

5.20. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный период.

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего, в том числе:	12 371 026	(12 305 092)
выручка от продажи электрической энергии	6 006 132	(12 261 854)
компенсация недополученной выручки от продажи электрической энергии по регулируемому тарифу (субсидия из ФБ)	6 321 196	-
выручка от продажи товаров	43 698	(43 238)

В отчетном периоде Общество отразило компенсацию недополученной выручки от продажи электрической энергии по регулируемому тарифу (субсидия) в составе выручки по следующим основаниям: в целях реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 29 июля 2023 г. N 1230 "Об особенностях применения законодательства Российской Федерации в сфере электроэнергетики на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области", Общество с ограниченной ответственностью "Единый закупщик определено энергосбытовой организацией, уполномоченной на осуществление купли-продажи электрической энергии (мощности) для целей поставки электрической энергии (мощности) на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области (единым закупщиком).

На основании Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике", Общество осуществляет

регулируемый вид деятельности (ОКВЭД 35.14 Торговля электроэнергией), с особенностями закрепленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2023 г. N 1230.

В соответствии с пунктами 1.1. и 2.1. Соглашения о предоставлении в 2023 году из федерального бюджета субсидии юридическому лицу от 29.12.2023 года № 161-11-2023-002 (далее по тексту – Соглашение), предметом соглашения является, предоставление получателю из ФБ субсидий в целях возмещения недополученных доходов Получателя, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Согласно пункту 3 Приказа Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 от 16.10.2000 № 92н (далее – Положение), данное Положение не применяется в отношении экономической выгоды, связанной с государственным регулированием цен и тарифов, а также с возмещением недополученных доходов и (или) финансовым обеспечением (возмещением затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе. Соответственно, отсутствует основание считать полученные Единым закупщиком из бюджета субсидии, как возникновение целевого финансирования или государственной помощи.

Согласно п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, компенсация недополученных доходов (потерь в доходах) в связи с реализацией товаров (работ, услуг) отражена в составе «Выручка» с использованием бухгалтерского счета 90.01. (в данном случае Федеральная Антимонопольная Служба компенсирует Обществу недополученную выручку). На основании приложения к письму Минфина России от 21.01.2019 N 07-04-09/2654, выручка от оказания услуг с государственным регулированием тарифов признается в величине, равной сумме, полученной (подлежащей получению) платы согласно установленному тарифу и сумме соответствующей компенсации (субсидии) предусмотренной Соглашением.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в пункте 1 Информационного письма от 22 декабря 2005 г. N 98 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации" указал, что средства, получаемые организацией в связи с реализацией услуг по регулируемым тарифам, а также в связи с возмещением неполученной платы за услуги, **по своему экономическому содержанию представляют собой часть выручки за оказанные услуги.**

Аналогичный вывод содержится в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 2 марта 2010 г. N 15187/09 «Полученные организацией средства не могут рассматриваться ни в качестве средств целевого финансирования (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ), ни в качестве целевых поступлений из бюджета (пункт 2 статьи 251 НК РФ), поскольку целевой характер выплат проявляется в возложении на получателя бюджетных средств обязанности осуществлять их расходование в соответствии с определенными целями либо, если соответствующие расходы к моменту получения средств из бюджета уже осуществлены получателем, в полном или частичном возмещении понесенных расходов. Получаемые из бюджета средства по своему экономическому содержанию представляют собой часть выручки за оказанные услуги».

Бюджетные денежные средства по своему экономическому содержанию являются частью дохода (экономической выгоды), полученного Обществом от реализации товаров (услуг), а потому подлежат учету в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Предоставляемая субсидия была выделена в качестве недополученной выручки от реализации электрической энергии по регулируемому тарифу (то есть когда компенсируется разница между базовой ценой (тарифом) и ценой реализации), при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций указанная субсидия подлежит отражению в составе доходов на дату реализации электрической энергии (Письмо Минфина РФ от 10.05.2018 № 03-07-11/31174).

Наименование показателя	за 2023 г.
Материальные затраты	3 731
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	-
Расходы на оплату труда	18 203
Отчисления на социальные нужды	5 402
Амортизация	1 191
Прочие затраты	25 203
в том числе:	
<i>затраты на сертификацию и лицензирование</i>	<i>1 233</i>
<i>ИТ-ресурсы длительного использования (свыше 12 мес.), не являющиеся основными средствами согласно УП</i>	<i>27</i>
<i>аренда ИТ-оборудования</i>	<i>83</i>
<i>услуги связи</i>	<i>30</i>
<i>сопровождение и поддержка программного обеспечения (в т.ч. справочно-правовых систем)</i>	<i>13</i>
<i>добровольное – медицинское страхование</i>	<i>93</i>
<i>услуги по договорам комиссии, агентским договорам и поручениям</i>	<i>4 262</i>
<i>коммунальные услуги</i>	<i>817</i>
<i>перевозки грузовыми автомобилями</i>	<i>552</i>
<i>расходные материалы для ИТ (срок использования менее 12 мес. - картриджи и т.д.)</i>	<i>3</i>
<i>услуги по текущему ремонту и техническому обслуживанию</i>	<i>18 070</i>
<i>услуги по управлению персоналом</i>	<i>19</i>
<i>прочие затраты</i>	<i>1</i>
Итого по элементам затрат	53 730
Итого расходы по обычным видам деятельности	53 730

5.21. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления в 2023 году не заключались.

5.22. Концессионные соглашения

Концессионные соглашения в 2023 году не заключались.

5.23. Договоры аренды**5.23.1 Договоры аренды у арендатора**

Информация о договорах аренды, в которых Общество является арендатором.

Таблица 19 (тыс. руб.)

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2023	за 2022	за 2023	за 2022	за 2023	за 2022	за 2023	за 2022	за 2023	за 2022	за 2023	за 2022
33 365	-	1 145	-	636	-	(3)	-	671	-	-	-

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательств по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Признаю (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Начислено амортизации		Накопленное обесценение	Накопленная амортизация					Первоначальная (фактическая) стоимость
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	-	-	-	33 365	(77)	35	-	(1 145)	-	-	-	33 288	(1 110)	-	
в том числе:																
Другие виды основных средств	5206	-	-	-	33 365	(77)	35	-	(1 145)	-	-	-	33 288	(1 110)	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

Таблица 21

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	
другие виды основных средств	5

По состоянию на 31.12.2023 года проведена проверка актуальности применяемых сроков полезного использования предметов аренды. Необходимость внесения изменений не выявлена.

За отчетный период Общество не производило улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

6.23.2 Договоры аренды у арендодателя

Аренда не является основным видом деятельности Общества. Хозяйственные операции по договорам аренды не оказывают существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

На отчетную дату 31.12.2023 года у Общества отсутствуют заключенные договоры неоперационной (финансовой) аренды, в которых Общество выступает арендодателем.

5.24. Прочие доходы и расходы

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Услуги кредитных организаций	-	(25)
Штрафы, пени неустойки по договорам	3 108	-
Не возмещаемый НДС	-	(17)
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	-	(77)
Прочие доходы (расходы)	-	(124)
Итого	3 108	(243)

В 2023 году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

5.25. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Информация по сегментам не приводится по следующим причинам.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент, осуществляющий свою деятельность на территории РФ. Основным видом деятельности Общества является купля-продажа электрической энергии. С момента создания Общество ведет свою деятельность в географическом сегменте - Российская Федерация. Принимая во внимание то, что общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые и прочие риски на всей территории

деятельности Общества одинаковы, Общество рассматривает свою деятельность как единый географический сегмент.

5.26. Информация о связанных сторонах

У Общества отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) на 31.12.2023 АО «АтомЭнергоСбыт».

Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации) на 31.12.2023 отсутствует.

Дочерние общества (с долей прямого владения более 50%) на 31.12.2023 отсутствуют.

Зависимые общества (с долей прямого владения более 20% до 50%) на 31.12.2023 отсутствуют.

Участники совместной деятельности на 31.12.2023 отсутствуют.

Другие связанные стороны, с которыми не завершены расчеты на отчетную дату: 15 на 31.12.2023. Общество проводило операции с 15-ю связанными сторонами в 2023 году.

Более подробно информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». По этой причине в качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности перед такими компаниями.

Таблица 23

Связанная сторона	Количество связанных сторон
	на 31.12.2023
Основное общество (владеет более 50% капитала Организации)	1
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала Организации)	-
Дочернее общество	-
Другая связанная сторона (организации)	498
в том числе были операции с другими связанными сторонами	15
Итого связанных сторон (организаций)	498
Другая связанная сторона (основной управленческий персонал)	2
в том числе	
Генеральный директор	1
Всего связанных сторон	500

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году:

Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями

Таблица 24 (тыс. руб.)

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Продажа товаров	-	(2 539 482)	6 199 146	3 659 664	-	
<i>Другие связанные стороны</i>	-	(2 539 482)	6 199 146	3 659 664	-	денежная
Итого	-	(2 539 482)	6 199 146	3 659 664	-	

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

Таблица 25 (тыс. руб.)

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров, услуг						
<i>Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)</i>	-	239	(30)	209	-	денежная
<i>Другие связанные стороны</i>	-	738 060	(83 366)	654 694	-	денежная
Итого	-	738 299	(83 396)	654 903	-	-

Займы, выданные / полученные связанными сторонами

Таблица 26 (тыс. руб.)

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Основная сумма займа		Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
		Поступления денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение			
Займы полученные	-	1 202 649	(1 121 508)	81 141	-	-
<i>Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)</i>	-	<i>1 202 649</i>	<i>(1 121 508)</i>	<i>81 141</i>	-	денежная
Итого	-	1 202 649	(1 121 508)	81 141	-	-

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Таблица 27 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	10 342
Заработная плата и премии	7 961
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 633
Добровольное медицинское страхование	45
Прочие платежи в пользу сотрудников	1 541

В соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 под основным управленческим персоналом Общества понимаются: генеральный директор, заместители генерального директора и главный бухгалтер.

5.27. Прекращаемая деятельность

В 2023 году у Общества отсутствовали операционные или географические сегменты (часть сегментов, совокупность сегментов), в рамках которых происходит прекращение деятельности.

5.28. Реорганизация

В 2023 году Общество не проводило реорганизацию.

5.29. События после отчетной даты

На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют события после отчетной даты, которые могут иметь негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости финансово – хозяйственной деятельности.

5.30. Полученные инвестиции в связи с увеличением уставного капитала до регистрации изменений учредительных документов

Инвестиции, полученные в связи с увеличением уставного капитала до регистрации изменений учредительных документов в 2023 году отсутствуют.

5.31. Долгосрочные активы к продаже

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет долгосрочных активов к продаже.

5.32. Соблюдение принципа непрерывности

По состоянию на 31.12.2023 показатель чистых активов Общества меньше величины уставного капитала (отрицательный) и составляет (1 512) тыс. руб.

По итогам деятельности за 2023 год Обществом получен убыток в размере 1 612 тыс. руб.

В 2023 году Обществом привлекались заемные средства для покрытия кассовых разрывов в рамках операционной деятельности в размере 1 202 649 тыс. рублей.

В 2023 году сальдо денежных потоков от текущих операций является положительным и составляет 3 800 130 тыс. руб.

Учитывая, что Общество осуществляет регулируемый вид деятельности (ОКВЭД 35.14 Торговля электроэнергией), с особенностями, закрепленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2023 г. N 1230 с 1 октября 2023 года, Основы ценообразования не позволяют учитывать расходы, понесенные до начала осуществления регулируемой деятельности (17.07.2023г. – 30.09.2023г.) в составе расходов, финансовым обеспечением которых является федеральный бюджет (субсидия).

В этой связи, возмещение недополученных доходов (выручки) Общества за счет федерального бюджета не позволили в полном объеме компенсировать убыток Общества в 2023 году.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2023 г. N 1230 "Об особенностях применения законодательства Российской Федерации в сфере электроэнергетики на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области" п.п. д п. 2, установлено: цены (тарифы), указанные в подпункте "а" пункта 3 настоящего постановления, устанавливаются на основании плана поэтапного (в течение 10 лет) повышения на территориях новых субъектов Российской Федерации указанных цен (тарифов), одобренного коллегиальным органом, образованным распоряжением Правительства Российской Федерации от 18 марта 2022 г. N 542-р.

В этой связи, имеется полная уверенность в отношении соблюдения принципа непрерывности осуществления деятельности ООО «Единый закупщик» на период 2023-2033 годы.

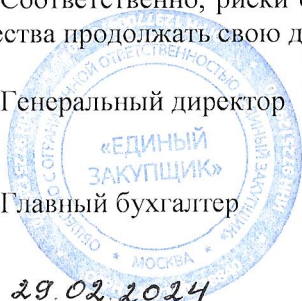
На краткосрочную перспективу Распоряжениями Правительства РФ №4084-р от 30.12.2023 и №3876-р от 23.12.2023 утверждены и определены финансовые источники на возмещение недополученных доходов Общества в целях осуществления деятельности на 2024 год.

На долгосрочную перспективу источником финансового обеспечения (частично), в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.12.2023 N 2350 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" являются денежные средства, выделяемые для компенсации затрат, не обеспеченных за счет средств федерального бюджета, на возмещение недополученных доходов энергосбытовой организации, уполномоченной Правительством Российской Федерации на осуществление купли-продажи электрической энергии (мощности) для целей поставки электрической энергии (мощности) на территориях новых субъектов Российской Федерации.

Соответственно, риски способные повлиять на неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, исключены.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



29.02.2024

П.П. Конюшенко

Л.К. Пхакадзе