ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Русэнергодата»

ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Русэнергодата» - (далее - «**Общество**», «**ООО «Русэнергодата**»»)) зарегистрировано «01» февраля 2021 года в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46. Лист записи ЕГРЮЛ 01.02.2021, запись за ГРН 1217700033297.

Общество состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по г. Москве с 01.02.2021 (свидетельство о постановке на учет от 01.02.2021). Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9704045766, КПП 770401001.

Общество создано на основании Протокола собрания участников Общества от 26.01.2021.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ). ОКОПФ 12300. Вид собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - частная. ОКФС 16.

Общество руководствуется в своей деятельности Уставом, утвержденным Протоколом собрания участников Общества от 26.01.2021.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Учредителями Общества являются:

I. По 10.11.2022 года

1) Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Грид Компани» (ООО «СГК»), владеющее 75% Уставного капитала Общества;
2) Общество с ограниченной ответственностью «Виртуальная реальность плюс», владеющее 25% Уставного капитала Общества.

II. С 11.11.2022 года

1) Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Грид Компани» (ООО «СГК»), владеющее 100% Уставного капитала Общества.

Уставом Общества предусмотрено формирование Резервного фонда по решению Общего собрания участников Общества путем отчислений от чистой прибыли Общества. Резервный фонд Обществом не сформирован ввиду отсутствия чистой прибыли у Общества по итогам 2021 и 2022 годов.

Основным видом деятельности ООО «Русэнергодата» является «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие».

Органами управления Общества являются Общее собрание участников и Единоличный исполнительный орган Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества назначается Общим собранием участников Общества.

Срок полномочий единоличного исполнительного органа Общества - один год.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества в проверяемом периоде осуществляли:

- По 28.03.2022 г. - генеральный директор Петров Антон Владимирович (Протокол собрания участников Общества от 26.01.2021).
- С 29.03.2023 г. - генеральный директор Лютягин Дмитрий Владимирович (Протокол собрания участников Общества от 16.03.2022).

Компетенция и порядок деятельности генерального директора регулируются Уставом Общества.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества. В соответствии с Уставом Общества на годовом Общем собрании участников Общества может быть избран Ревизор (Ревизионная комиссия) Общества. Решения Общего собрания участников Общества об избрании Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества не было.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Обязательному аудиту Общество не подлежит.

Имущественных прав и прав собственности на объекты недвижимости у Общества нет.

Транспортных средств на балансе не числиться.

По состоянию на 31.12.2022 в ООО «Русэнергодата» работает 2 человека.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Русэнергодата»: 119048, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пр-кт Комсомольский, дом 42 строение 1, этаж 6, помещ./ком. I/5.

Право на использование помещения по указанному адресу подтверждается договором №65 аренды нежилого помещения от 31.07.2021, заключенным между АО «ПРОМСТРОЙПРОЕКТ» (Арендодатель) и Обществом (Арендатор), и договором №65 аренды нежилого помещения от 30.06.2022, заключенным между АО «ПРОМСТРОЙПРОЕКТ» (Арендодатель) и Обществом (Арендатор).

В 2022 году Общество получило убыток.
Убыток от основного вида деятельности составил 1 085 тыс. руб.
Убыток по итогам года составил 1 304 тыс. руб.
Чистые активы Общества составили: (627) тыс. руб.

1.2. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

1.2.1. Информация о связанных сторонах приведена в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА			
1	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Грид Компани»	Место нахождения по уставу: г. Москва; Фактическое место нахождения: 119048, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ КОМСОМОЛЬСКИЙ, ДОМ 42, СТРОЕНИЕ 1, ЭТ/ПОМ/КОМ 6/I/4; Почтовый адрес: 119048, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ КОМСОМОЛЬСКИЙ, ДОМ 42, СТРОЕНИЕ 1, ЭТ/ПОМ/КОМ 6/I/4; Место регистрации: г. Москва; Дата регистрации: 24.08.2020; ОГРН 1207700305097, ИНН 9704028626, ОКПО 770401001.	Лицо владеет 75% уставного капитала Общества по 10.11.2022 г. включительно Лицо владеет 100% уставного капитала Общества с 11.11.2022 г.
2	Общество с ограниченной ответственностью «Виртуальная реальность плюс»	Место нахождения по уставу: г. Москва; Фактическое место нахождения: 125319, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА АКАДЕМИКА ИЛЬЮШИНА, ДОМ 16, ЭТАЖ ЦОК. ПОМ. 1А КОМ 34; Почтовый адрес: 125319, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА АКАДЕМИКА ИЛЬЮШИНА, ДОМ 16, ЭТАЖ ЦОК. ПОМ. 1А КОМ 34; Место регистрации: г. Москва; Дата регистрации: 04.10.2017; ОГРН 5177746033878, ИНН 7708328105, ОКПО 771401001.	Лицо владеет 25% уставного капитала Общества по 10.11.2022 г. включительно

3	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Инвестментс»	Место нахождения по уставу: г. Москва; Фактическое место нахождения: 115162, РОССИЯ, МОСКВА Г., МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ ВН.ТЕР.Г., ШАБОЛОВКА УЛ., Д. 31, СТР. 11, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. 1-12Б; Почтовый адрес: 115162, РОССИЯ, МОСКВА Г., МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ ВН.ТЕР.Г., ШАБОЛОВКА УЛ., Д. 31, СТР. 11, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. 1-12Б; Место регистрации: г. Москва; Дата регистрации: 06.07.2020; ОГРН 1207700216900, ИНН 9704020426, ОКПО 772501001.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
4	Общество с ограниченной ответственностью «КЕЙ ЭНД ЭЛ ИНВЕСТ»	Место нахождения по уставу: г. Москва; Фактическое место нахождения: 115162, РОССИЯ, Г. МОСКВА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ ВН.ТЕР.Г., ШАБОЛОВКА УЛ., Д. 31, СТР. 11, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. 1-13Б; Почтовый адрес: 115162, РОССИЯ, Г. МОСКВА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ ВН.ТЕР.Г., ШАБОЛОВКА УЛ., Д. 31, СТР. 11, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. 1-13Б; Место регистрации: г. Москва; Дата регистрации: 17.02.2021; ОГРН 1217700067199, ИНН 9725044756, ОКПО 772501001.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
	ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА		
5	Терехина Лилия Александровна	Российская Федерация, г.Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество по 06.02.2023 г. включительно.
6	Пузикова Оксана Владимировна	Российская Федерация, г.Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество по 10.11.2022 г. включительно.
7	Комиссаров Дмитрий Георгиевич	Российская Федерация, г.Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
8	Липа Кирилл Валерьевич	Российская Федерация, г.Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

1.2.2. Информация о связанных сторонах в части **доходов** Общества отсутствует.

1.2.3. Информация о связанных сторонах в части **расходов** Общества отсутствует.

1.2.4. Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу:

В основной управленческий персонал Общества входят генеральный директор и его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу, представляют собой краткосрочные вознаграждения, сумма которых составила в 2021 году 307,69 тыс. рублей, а в 2022 году 490,11 тыс. рублей, включая налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

В отчетном периоде списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по расчетам со связанными сторонами Общество не производило.

Резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами в 2022 году не создавался.

В течение 2022 года дивиденды акционерам Общества не начислялись и не выплачивались.

В 2022 году Общество не совершало сделки, признаваемые крупными.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Русэнергодата» 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, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Русэнергодата» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с утвержденной учетной политикой и включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублях.

При организации и ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской отчетности соблюдаются основные требования учетной политики: полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непрерывность и рациональность.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на счетах бухгалтерского учета, включенных в утвержденный план счетов бухгалтерского учета Общества.

2.1. 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 (далее – «НМА») 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.

Срок полезного использования НМА в Обществе устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя Общества.

Срок полезного использования товарных знаков устанавливается исходя из срока действия исключительного права на товарный знак, указанного в свидетельстве о регистрации товарного знака. Затраты организации на продление срока действия свидетельства не изменяют первоначальную стоимость товарного знака, а учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Если срок полезного использования НМА определить невозможно, нормы амортизации устанавливаются исходя из срока полезного использования, равного 10 годам. К таким НМА относится фирменное наименование организации.

На отечную дату Обществом произведена проверка срока полезного использование на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

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

2.2.1. Принятие ОС к учету.

2.2.1.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

2.2.1.2 Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.2.1.3 Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.2.1.4 Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.2.2. Срок полезного использования ОС.

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2.2.2 Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.2.3 В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника.

2.2.4. Переоценка ОС.

2.2.4.1 По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.2.4.2 Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

2.2.4.3 Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

(Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)

2.2.4.4 Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)

2.2.4.5 Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020)

2.2.4.6 Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.2.4.7 Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.2.5. Амортизация ОС.

2.2.5.1 Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.2.5.2 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.2.6. Списание ОС с учета.

2.2.6.1 Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.2.6.2 Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")

2.2.7. Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

2.2.7.1 инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

2.2.7.2 ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

2.2.7.3 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.

Арендованные основные средства, полученные Обществом во временное владение и пользование на основании договоров аренды/субаренды, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в справках (либо письмах) об остаточной стоимости арендованных основных средств, полученных от арендодателя. Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфинан РФ от 15.11.2019 N 180н.

Запасами считаются активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. Малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость – меньше лимита списываются в расходы единовременно. Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019.

Общество отражает в составе запасов спецодежду, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев. Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, моющие средства. И списывает запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода. Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком. Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

Общество не создает резерв под снижение стоимости материалов ввиду несущественности. Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

Общество не переоценивает запасы на отчетную дату, а отражает по фактической себестоимости ввиду несущественности. Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно, ввиду несущественности стоимости запасов, основываясь на принципах рациональности учета. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

2.4. 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.

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 инвентаризации 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 инвентаризации 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.

2.5. Добавочный капитал

Добавочный капитал может формироваться за счет:

- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (долей), вырученную в процессе формирования уставного капитала организации (при учреждении организации, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письма Минфина России от 09.08.2004 N 07-05-12/18, от 19.01.2007 N 07-05-06/16, от 15.09.2009 N 03-03-06/1/582, Инструкция по применению Плана счетов);

- курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2006);

- разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006);

- вкладов в имущество общества (ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", ст. 32.2 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875);

- суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой организации (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой организации и подлежат принятию к вычету) (пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ, Письма Минфина России от 30.10.2006 N 07-05-06/262, от 19.12.2006 N 07-05-06/302).

2.6. 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 затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются 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.

2.7. Расходы будущих периодов

2.7.1. *Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)*

Расходы будущих периодов 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»).

2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.8.1. *Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

2.9. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.10.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация 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.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11.1. Дебиторская задолженность

При формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2021г. дебиторская задолженность отражается с учетом НДС 20%.

В составе показателя статьи 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года на сумму 74 тыс. руб. в том числе учтены:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками, на сумму 74 тыс. руб., что составляет – 100 % от статьи баланса «Дебиторская задолженность» и 6,7 % от валюты баланса (валюта баланса 1 105 тыс. руб.)

2.11.1.1. Информация о дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	**Номер счета бухгалтерского учета**	**Сумма по балансу, тыс.руб**	
		Всего	**С истекшим сроком исковой давности**
АО «ПРОМСТРОЙПРОЕКТ»	60.02	69	0
ИП Соловьев Валентин Борисович	60.02	5	0
Итого:		74	0

При формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2022г. дебиторская задолженность отражается с учетом НДС 20%.

В составе показателя статьи 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 года на сумму 74 тыс. руб. в том числе учтены:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками, на сумму 74 тыс. руб., что составляет – 100 % от статьи баланса «Дебиторская задолженность» и 5,38 % от валюты баланса (валюта баланса 1 376 тыс. руб.)

2.11.1.2. Информация о дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	**Номер счета бухгалтерского учета**	**Сумма по балансу, тыс.руб**	
		Всего	**С истекшим сроком исковой давности**
АО «ПРОМСТРОЙПРОЕКТ»	60.02	69	0
ИП Соловьев Валентин Борисович	60.02	5	0
Итого:		74	0

2.11.2. Кредиторская задолженность

При формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2021г. кредиторская задолженность по статье 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражается с учетом НДС 20%.

2.11.2.1. Информация о кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2021 года кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 года кредиторская задолженность отсутствует.

2.11.3. Информация по займам и кредитам

В составе показателя статьи 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года отражены:

- сумма займа, полученная от ОАО «КПП» по Договору займа №005/КПП-2021 от 25.06.2021 – 1 700 тыс. руб.;
- сумма начисленных процентов за пользование займом за 2021 год – 87 тыс. руб.

В составе показателя статьи 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 года отражены:

- сумма займа, полученная от ОАО «КПП» по Договору займа №005/КПП-2021 от 25.06.2021 – 1 700 тыс. руб.;
- сумма начисленных процентов за пользование займом за 2022 год – 303 тыс. руб.

Цель получения займа – финансирование внеоборотных средств для реализации проекта и дальнейшего развития Общества. Срок займа более 12 месяцев.

Займы выданные – отсутствуют.

2.12. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;

2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

4) расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

2.12.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации: Доходы по обычным видам деятельности в 2021 г. и в 2022 г. отсутствовали.

2.12.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации: Прочие доходы в 2021 г. и в 2022 г. отсутствовали.

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.13.1. *Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:*

- Аренда офисного помещения;

- Взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- Оплата труда;
- Почтовые, нотариальные расходы;
- Расходы на содержание офиса;
- Страховые взносы;
- Телекоммуникационные расходы.

2.13.2. *Расходы, признаваемые прочими расходами:*

- Начисление процентов к уплате по договорам займа полученным;
- Расходы на услуги банков.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

3.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

В отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 г. основные средства отсутствуют.

Информацию о наличии арендованных основных средств на начало и конец отчетного периода, и их движение за отчетный период Общество отражает согласно п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

В 2021 году Общество арендовало по договору №65 аренды нежилого помещения от 31.07.2021, заключенным между Акционерным обществом «ПРОМСТРОЙПРОЕКТ» (Арендодатель), нежилое помещение общей площадью 20,0 квадратных метров, находящееся в здании, расположенном по адресу: г. Москва, , пр-кт Комсомольский, дом 42, строение 1, этаж 6, помещ./ком. I/5.

Согласно договору, арендная плата за пользование помещением составляет 34 тыс. руб. с учетом НДС ежемесячно.

В 2022 году Общество арендовало по договору №65 аренды нежилого помещения от 30.06.2022, заключенным между Акционерным обществом «ПРОМСТРОЙПРОЕКТ» (Арендодатель), нежилое помещение общей площадью 20,0 квадратных метров, находящееся в здании, расположенном по адресу: г. Москва, , пр-кт Комсомольский, дом 42, строение 1, этаж 6, помещ./ком. I/5.

Согласно договору, арендная плата за пользование помещением составляет 34 тыс. руб. с учетом НДС ежемесячно.

Оценочная стоимость указанного помещения по состоянию на 31.12.2021 г. отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в размере 397 тыс. руб. на основании справки №34 от 14.03.2022 г., полученной от Арендодателя.

Оценочная стоимость указанного помещения по состоянию на 31.12.2022 г. отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в размере 391 тыс. руб. на основании справки №04 от 16.01.2023 г., полученной от Арендодателя.

3.2. Прочие внеоборотные активы

3.2.1. *Состав прочих внеоборотных активов.*

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфинан РФ от 15.11.2019 N 180н.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 г. запасы отсутствуют.

3.3.1. *Прочие оборотные активы*

(тыс. руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость			Дополнительная информация
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022	
Доп.сертификат для орг.на обслуж.в режиме"Обслуживающая бухг-я"со встроен.лиценз.СКЗИ"КриптоПро CSP"		0,2		Срок использования 12 месяцев
Лицензия на право использования СКЗИ"КриптоПро CRP"версии 5.0 на 1-м рабоч.месте сроком действия 1 г			0,2	Срок использования 12 месяцев
ИТОГО:		0,2	0,2	

3.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2022 г. финансовые вложения отсутствуют.

3.5. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

3.5.1. *Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах за 2021 год:*

- условный доход по налогу на прибыль – 173 тыс. руб.;
- сумма убытка текущего года: ОНА – 173 тыс. руб.

3.5.2. *Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах за 2022 год:*

- условный доход по налогу на прибыль – 261 тыс. руб.;
- сумма убытка текущего года: ОНА – 261 тыс. руб.

3.6. Добавочный капитал

В 2021 г. добавочный капитал Обществом не формировался.

В 2022 г. на основании:

- Протокола собрания участников Общества от 08.09.2022 от участника ООО «СГК» получен денежный вклад в имущество Общества (без увеличения уставного капитала) в размере 600 тыс. руб.;
- Решение единственного участника Общества от 23.12.2022 от участника ООО «СГК» получен денежный вклад в имущество Общества (без увеличения уставного капитала) в размере 500 тыс. руб.

Величина добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1 100 тыс. руб., что отражено в строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Бухгалтерского баланса.

3.7. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.7.1. *Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности*

Доходы по обычным видам деятельности в 2021 г. и в 2022 г. отсутствовали.

3.7.2. *Информация о прочих доходах*

Прочие доходы в 2021 г. и в 2022 г. отсутствовали.

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

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.8.1. *Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности*

2021 год:

(тыс. руб.)

Вид расхода	**Сумма**	**Доля в общей сумме расходов (%%)**
Аренда офисного помещения	293	38,3
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1	0,13
Оплата труда	354	46,27
Почтовые, нотариальные расходы	3	0,39
Расходы на содержание офиса	27	3,54
Страховые взносы	86	11,24
Телекоммуникационные расходы	1	0,13
Итого:	765	100,00

Расшифровка строки 2460 "Прочее" Отчёта о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 года:

Виды прочих расходов	**тыс. руб.**
Штраф в ПФР	1
Итого:	1

2022 год:

(тыс. руб.)

Вид расхода	**Сумма**	**Доля в общей сумме расходов (%%)**
Аренда офисного помещения	344	31,71
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1	0,09
Оплата труда	541	49,86
Почтовые, нотариальные расходы	5	0,46
Расходы на содержание офиса	65	5,99
Страховые взносы	127	11,71
Телекоммуникационные расходы	2	0,18
Итого:	1 085	100,00

Расшифровка строки 2460 "Прочее" Отчёта о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года:

Виды прочих расходов	тыс. руб.
Штраф в ПФР	1
Итого:	1

3.8.2. *Информация о прочих расходах*

(тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2021	2022
Начисление процентов к уплате по договорам займа полученным	98	216
Расходы на услуги банков	1	3
Итого:	99	219

3.9. Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

По состоянию на отчетные даты (31.12.2021г. и 31.12.2022г.) Общество не имеет существенных условных обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

На 31.12.2022г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, у Общества отсутствуют неразрешенные разногласия с государственными органами и контрагентами.

В соответствии с Учетной политикой в 2021 - 2022 г.г. Общество не создавало:

- Резерв на оплату предстоящих отпусков.

На 31.12.21г. и на 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

3.9.1. *Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций*

отсутствуют

3.10. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ 02.02.2011 №11н.

Для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте используется курс валюты ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на конец отчетного периода.

У Общества отсутствуют виды потоков, отличные от представленных в п. 9 – 11 ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражены в свернутом виде в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по стр. 4125 «Налог на добавленную стоимость» - 70 тыс. руб. за 2021 г. и 35 тыс. руб. за 2022 г. соответственно.

Данные строки 1250 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 (799 тыс. руб.) и 31.12.2022 (740 тыс. руб.) соответствуют данным строк 4450 (799 тыс. руб.) и 4500 (740 тыс. руб.) Отчета о движении денежных средств соответственно на начало и конец 2022 года.

3.11. Прекращаемая деятельность

По итогам 2022 г. Обществом получен убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Рисков ухудшения финансового положения сверх потери стоимости активов, произошедших в 2021 году, нет.

Общество не планирует прекращать деятельность и стремится получить положительный финансовый результат.

3.12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор
ООО «Русэнергодата» Лютягин Д.В.

15 февраля 2023 г.