ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АТОМЭНЕРГОСБЫТ БИЗНЕС»

ЗА 2023 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АтомЭнергоСбыт Бизнес» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АтомЭнергоСбыт Бизнес» (ООО «АтомЭнергоСбыт Бизнес») (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по № 3 по Курской области, 14.02.2006 г. за №1064633003038 Свидетельство 46 №001260176.

Решением внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Региональная энергосбытовая компания» от 28.03.2023 № 4/23 фирменное наименование Общества изменено на Общество с ограниченной ответственностью «АтомЭнергоСбыт Бизнес» (ООО «АтомЭнергоСбыт Бизнес»).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1064633003038.

Идентификационный номер налогоплательщика: 4633017746.

Организационно-правовая форма/форма собственности - общество с ограниченной ответственностью, (ОКОПФ 1 23 00). Форма собственности – Частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) - 115432, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, проезд Проектируемый 4062-й, д. 6, стр. 25.

С 27.07.2022 года образован филиал «АтомЭнергоСбыт» Хакасия (запись о создании филиала в ЕГРЮЛ 27.07.2022 г).

Место нахождения (юридический адрес) филиала: 655017, Республика Хакасия, г.о. город Абакан, г.Абакан, ул. Пушкина, д.165, стр.1, помещ. 2Н.

Основным видом деятельности Общества являются торговля электроэнергией (ОКВЭД 35.14).

Деятельность Общества лицензированию не подлежит.

Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии в республике Хакасия с 01.09.2022 года (Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 17.08.2022 №823).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности филиала «АтомЭнергоСбыт» Хакасия, выделенного на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работающих с учетом филиала, выделенного на отдельный баланс, за отчетный период составила 256 чел., за предыдущий отчетный период – 262 чел.

Уставный капитал Общества составляет 400 000,00 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества составляет 7 403 038,00 руб.

Органами управления в Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор. Исполнительный орган подотчетен Общему собранию участников.

Сведения о лицах, занимающих должность единоличного исполнительного органа Общества в 2023 году:

С 1 ноября 2022 функции единоличного исполнительного органа Общества в соответствии с решением внеочередного Общего собрания участников от 27.10.2022 (Протокол от 27.10.2022 № 19/223) осуществляет Генеральный директор – Юдина Кира Владимировна.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество 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 Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. 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, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества 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).

2.2. Основные средства

Актив принимается 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. Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество 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».

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом проведена проверка наличия признаков обесценения объектов основных средств, капитальных вложений, долгосрочных активов к продаже. По результатам проверки наличие признаков, свидетельствующих об обесценении, не выявлено.

Признаки обесценения активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства также отсутствуют.

В качестве единицы, генерирующей денежные средства, (далее – ЕГДС) рассматривается Общество в целом, как организация Государственной Корпорации «Росатом» уровня ЦФО-3 (центр финансовой ответственности).

Проверка обесценения на уровне ЕГДС определялась исходя из сравнения балансовой стоимости активов ЕГДС с ценностью использования этих активов. Ценность использования активов определялась на основе данных финансово-экономических моделей.

По результатам расчета на отчетные даты 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. обесценение активов на уровне ЕГДС равно нулю (обесценение на уровне ЕГДС отсутствует).

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.

Таблица 1

Элементы амортизации объектов основных средств

2023

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего	59 353	X	X	4 450
в том числе:				
Машины и оборудование	37 395	1-10	линейный	-

Транспортные средства	19 769	5	линейный	4 450
Другие виды основных средств	1 154	5	линейный	-
Несущественные активы	1 034	X	X	X
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. 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, проведенной Обществом в 2023 году, представлены в таблице ниже:

Таблица 2

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV452101593 г/н В310КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.
Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV452101594 г/н В355КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.
Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV452101607 г/н В295КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.
Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV452101616 г/н В343КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.
Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV452101644 г/н В327КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.
Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV452101730 г/н В324КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.
Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV452101735 г/н В374КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.
Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV452101742 г/н В359КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.

Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV4521018004 г/н В180КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.
Автомобиль рено Логан VIN X7L4SRAV4521016733 г/н В274КХ19	60	27	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Планируется прекращение использования в 2024 г.
Комплекс печати квитанций	75	87	-	-	Линейный	Линейный	Не выработан ресурс, планируется дальнейшее использование
Настольная фальцевальная машина Weiitec Postmate 3 Plus	113	122	-	-	Линейный	Линейный	Не выработан ресурс, планируется дальнейшее использование
Сервер Supermicro VCP-220-81502-0N-Slim	69	78	-	-	Линейный	Линейный	Не выработан ресурс, планируется дальнейшее использование
Структурированная кабельная система для объединения рабочих мест в единую локальную сеть г. Абакан	44	21	-	-	Линейный	Линейный	В связи с изменением срока договора аренды помещения

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.

Основные средства, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

2.3. Запасы

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

Общество осуществляет отпуск и списание запасов, приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы.

При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе транспортно-заготовительные расходы), связанные с приобретением данных запасов.

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 Обществу, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

1) неликвидные запасы,

2) невостребованные запасы,

3) готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Неликвидные запасы выявляются по результатам инвентаризации имущества.

Оценка наличия невостребованных запасов производится по состоянию на последнее число каждого квартала.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа или списание).

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.

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, отражаются 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 начислении резерва Общество применяет расчетный метод оценки снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Расчетная стоимость вклада в уставный капитал	=	Величина чистых активов компании, акциями (долями) которой владеет ваша фирма на последнюю отчетную дату перед формированием резерва	x	Доля в уставном капитале, %		
Величина чистых активов компании, акциями (долями) которой владеет ваша фирма на последнюю отчетную дату перед формированием резерва	=	Активы, принимаемые к расчету	-	Обязательства, принимаемые к расчету (за исключением доходов будущих периодов, признанных в связи с получением государственной помощи или безвозмездным получением имущества*)	-	Задолженность участников по взносам в уставный капитал (задолженность по оплате акций)

По финансовым вложениям в виде приобретенных прав требования резерв под обесценение создается на всю сумму долга при наличии неисполненного обязательства по оплате и отсутствии полученных гарантийных обязательств и обеспечений в счет погашения требований.

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. 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).

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

2.6. Отложенные налоги

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

2.7. Выручка, прочие доходы

Общество признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском 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.

Доходы Общества от реализации электроэнергии, в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

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).

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

На конец отчетного периода формируются затраты на счетах бухгалтерского учета:

- прямые расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг), учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе аналитик «Номенклатурные группы» и «Статьи затрат».

- управленческие расходы, связанные с управлением Обществом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе аналитики «Статьи затрат»;

- коммерческие расходы, связанные со сбытом электроэнергии и прочих товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе аналитики «Статьи затрат»;

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

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.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе 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».

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

К денежным эквивалентам Общества 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 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу 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;

• осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

• суммы полученных, выплаченных и возвращенных обеспечительных платежей на участие в процедурах закупки.

2.11. Договоры аренды

Общество 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.

2.11.1. 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 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 отделимые 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.

Общество 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.

2.11.2. 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, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

2.12. 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;
- Оценочное обязательство по судебным искам (налоговым искам (претензиям)).

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства по судебным искам (налоговым искам (претензиям)) подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. Оценка величины оценочного обязательства по судебным искам (налоговым искам (претензиям)) производится на основании расчета, произведенного перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом всей доступной информации об оценочном обязательстве, существующей на отчетную дату.

2.13. 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 единицах измерения - тыс.руб.

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

Изменения в учетную политику на 2023 год утверждены приказами от 20 декабря 2022 г. № 01-04-01/134 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета», № 01-04-01/135 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогового учета». Учетная политика Общества приведена в соответствие с единой учетной политикой ГК «Росатом».

Внесены следующие существенные изменения, не требующие ретроспективного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением отдельных видов (групп) активов, установленных в учетной политике Организации), отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию;
2. объекты основных средств, по которым принято решение о ликвидации, до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу, разборке, уничтожению, утилизации и т.п.), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01 «Основные средства» по аналитике «Нефункциональные объекты»;
3. при выбытии основных средств, нематериальных активов, расходов по НИОКР, финансовых вложений, приобретенных (созданных) за счет средств целевого финансирования, добавочный капитал, образованный при принятии данных активов к учету, списывается в состав прочих доходов.

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

В 2023 году были произведены следующие исправления существенных ошибок.

1. Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, по состоянию на 31.12.2022 г. были ошибочно отражены по строке 1152 «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС» бухгалтерского баланса на сумму 2 790 тыс. руб. Исправления внесены ретроспективно в бухгалтерском балансе за 2023 год, указанные активы отражены по строке 1151 «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».
2. Расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочные) на сумму 4 016 тыс. руб. были ошибочно отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Исправления внесены ретроспективно в бухгалтерском балансе за 2023 год, указанные активы отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3. Доначисленные за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы в размере 428 тыс. руб.

4. Материалы для создания основных средств на сумму 629 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021 г. были ошибочно отражены в составе оборотных активов бухгалтерского баланса по строке 1211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности». Исправления внесены ретроспективно в бухгалтерском балансе за 2023 год, указанные активы отражены по строке 1152 «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС».

Таблица 3

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2021: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1370	(6 673)	(428)	(7 101)
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2021: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1300	(6 273)	(428)	(6 701)
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2021: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1520	60 915	428	61 343
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2021: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1524	105	57	162
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2021: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1526	112	371	483
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2021: материалы для создания ОС были ошибочно отражены по строке 1211 "Сырье, материалы и другие аналогичные ценности"	1152	-	629	629
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2021: материалы для создания ОС были ошибочно отражены по строке 1211 "Сырье, материалы и другие аналогичные ценности"	1211	708	(629)	79

Таблица 4

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2022: малоценные ОС были ошибочно отражены по строке 1152 "НЗКВ"	1151	9 012	2 790	11 802
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2022: малоценные ОС были ошибочно отражены по строке 1152 "НЗКВ"	1152	3 402	(2 790)	612
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2022: 2. Расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочные) ошибочно отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	1190	10 291	(4 016)	6 275

Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2022: расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочные) ошибочно отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	1260	12 985	4 016	17 001
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2022: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1370	(6 580)	(428)	(7 008)
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2022: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1300	1 223	(427)	796
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2022: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1520	585 510	428	585 938
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2022: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1524	4 926	57	4 983
Исправление ошибки в Балансе на 31.12.2022: доначислены за 2021 год расходы на оплату труда и страховые взносы	1526	689	371	1 060

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

5.1 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 собственных основных средств представлено в таблице 5, наличие и движение арендованных основных средств представлено в таблице 6:

Таблица 5

Наличие и движение основных средств

2023

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
						Выбыло				Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	12 662	(860)	-	56 136	(6 800)	124	-	(1 909)	-	-	61 998	(2 645)	-
в том числе:														
Машины и оборудование	5203	1 782	(685)	-	37 456	(250)	124	-	(1 032)	-	-	38 989	(1 593)	-
Транспортные средства	5204	7 945	(175)	-	12 697	-	-	-	(699)	-	-	20 643	(874)	-
Другие виды основных средств	5206	2 934	-	-	5 983	(6 550)	-	-	(178)	-	-	2 367	(178)	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
						Выбыло				Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	4 703	(1 382)	-	17 117	(9 158)	800	-	(277)	-	-	12 662	(860)	-

в том числе:															
Здания	5211	3 287	(10)	-	-	(3 287)	41	-	(31)	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5213	1 225	(1 181)	-	1 065	(508)	568	-	(72)	-	-	1 782	(685)	-
Транспортные средства	5214	-	-	-	7 945	-	-	-	(175)	-	-	7 945	(175)	-
Другие виды основных средств	5216	191	\(191)	-	8 107	(5 364)	191	-	-	-	-	2 934	-	-

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.

Общество арендует основные средства, информация об арендованных основных средствах отражена в таблице 6. Арендованные основные средства, учитываются на забалансовом счете в оценке, согласованной с арендодателями:

Таблица 6

2023

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	16 582	37 983	(3 261)	51 304
в том числе: Здания	15 496	26 939	(2 660)	39 776
Машины и оборудование	-	11 154	(395)	10 758
Другие виды основных средств	1 086	(110)	(207)	770

2022

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	-	22 641	(6 059)	16 582
в том числе: Здания	-	21 260	(5 765)	15 496
Машины и оборудование	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	1 381	(295)	1 086

5.2. Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств

Оценка активов, входящих в состав показателей незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств, производилась в размере фактических расходов и представлена в таблицах ниже:

Таблица 7

2023

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/ восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	612	-	114 785	(612)	(114 785)	-	-	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	612	-	-	(612)	-	-	-	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/ восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	629	-	35 817	(17)	(35 817)	-	612	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251	629	-	-	(17)	-	-	612	-

5.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 8

Наименование актива	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	4 854	6 275	-

5.4. Запасы

Резервы под снижение стоимости запасов не создавался, т.к. балансовая стоимость запасов соответствует наименьшей стоимости по ФСБУ 5/2019.

В составе ТМЦ на отчетную дату запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

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

Таблица 9

2023

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
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	2 977	-	3 918 419	(3 918 592)	-	-	-	2 802	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2 959	-	8 598	(8 866)	-	-	-	2 690	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	17	-	3 869 442	(3 869 348)	-	-	-	112	-
товары отгруженные	5404	-	-	40 378	(40 378)	-	-	-	-	-

2022

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
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	79	-	2 110 704	(2 107 806)	-	-	-	2 977	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	79	-	6 562	(3 682)	-	-	-	2 959	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	-	2 082 632	(2 082 615)	-	-	-	17	-
товары отгруженные	5424	-	-	21 509	(21 509)	-	-	-	17	-

5.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма финансовых вложений составила 5 тыс. руб., из нее 0 руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, 5 тыс. руб. – по которым текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2022 г. финансовые вложения отсутствуют.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 10
2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		доведение первона-чальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные			
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	**5301**	-	-	**5**	-	-	-	-	-	-	-	**5**	-
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Инвестиции в зависимые общества	530111	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	-	-	**5**	-	-	-	-	-	-	-	**5**	-

Финансовых вложений, которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости на 31.12.2023 отсутствуют.

У Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом либо переданные другим организациям (лицам) (кроме продажи).

У Общества отсутствуют обеспечения, полученные при предоставлении займов, либо по другим операциям с финансовыми вложениями.

У Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные и кредитные риски, связанные с финансовыми вложениями.

5.6. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, составляют:

- на рублевых счетах: 40 997 057,65 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, 25 482 208,68 руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, 7 695 673,68 руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г.;
- в кассе: 121 996,55 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, 79 303,48 руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, 0,00 руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- в качестве переводов в пути: 2 682 802,31 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, 7 900 010,32 руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, 77 431,72 руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа.

Таблица 11

Наименование показателя	Сумма			Сумма обязательного (неснижаемого) остатка		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)	850 000	564 000	80 000	-	-	-

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 12

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	43 802	33 462	7 773
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	43 802	33 462	7 773
в том числе:			
Денежные средства	43 802	33 462	7 773

Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

В течение 2023 года Общество направило денежные средства в размере 6 274 862 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 52 634 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности. Аналогичные показатели за 2022 год составили соответственно 2 755 939 тыс. руб. и 145 тыс. руб.

В течение отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме 3 724 807 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 3 100 932,79 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме 1 408 036,8 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 1 552 619,4 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2023 и 2022 имели место существенные денежные потоки между Обществом и его материнскими, дочерними и зависимыми обществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Таблица 13

Наименование показателя	Код ОДДС	за 2023 год	за 2022 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 532	304
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(82 395)	(196 968)
Платежи процентов по долговым обязательствам	4123	(7 918)	(7 982)
Получение кредитов и займов	4311	6 465 000	2 809 000
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(6 601 000)	(2 743 000)

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

Таблица 14

Наименование статьи	Код ОДДС	2023	2022
Прочие поступления - всего	4119	31 415	12 416
в том числе:			
Возврат прочих налогов и сборов	4119	1 905	416
Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	4119	10 354	11 238
Проценты по остаткам на расчетных счетах	4119	679	28
Иные доходы от прочей реализации	4119	12 225	680
НДС (разница платежей и поступлений)	4119	5 628	-
Прочие	4119	624	54
Прочие платежи - всего	4129	(22 362)	(13 443)
в том числе:			
Оплата государственной пошлины	4129	(5 220)	(1 706)

Банковские услуги и комиссия	4129	(4 396)	(1 013)
Судебные расходы и арбитражные сборы	4129	(319)	-
Платежи профсоюзным организациям	4129	(775)	(56)
Иные прочие платежи по текущей деятельности (возвраты денежных средств, полученных в предыдущих отчетных периодах)	4129	(10 893)	(1 396)
НДС (разница платежей и поступлений)	4129	-	(9 173)
Прочие	4129	(759)	(99)

5.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующих таблицах.

Дебиторская задолженность во внеоборотных активах отсутствует.

Таблица 15

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	729 481	(100 046)	(81 892)	14 951	726 227	(166 987)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	577 589	(49 997)	(81 411)	14 622	632 628	(116 786)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	12 208	-	-	-	28 168	-
прочие дебиторы	5515	139 683	(50 048)	(494)	329	65 430	(50 214)
В том числе АО «Хакасэнергосбыт»	55151	50 000	(50 000)	-	163	49 817	(49 817)

2022

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			создание резерва по сомнитель	использование (корректи	

				ным долгам	ровка) резерва по сомнительным долгам восстановление резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	131 690	(18 911)	(132 463)	51 328	729 481	(100 046)
в том числе: покупатели и заказчики	5531	123 051	(18 911)	(81 278)	50 192	577 589	(49 997)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	663	-	-	-	12 208	-
прочие дебиторы	5535	7 976	-	(51 185)	1 136	139 683	(50 048)

В предложенных выше таблицах приводится анализ краткосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам (строка баланса 1230).

В составе прочей дебиторской задолженности (код строки таблицы 5515, 5535) на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 числится в том числе дебиторская задолженность по договорам цессии за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам на сумму 2 901 тыс. руб., 88 464 тыс.руб, 36 тыс. руб. соответственно.

На конец 2023 года в Обществе создан резерв по сомнительным долгам на общую сумму 166 987 тыс. руб., из них:

- 3 181 тыс. руб. по задолженности физических лиц по оплате за электроэнергию,
- 113 410 тыс. руб. по задолженности юридических лиц по оплате за электроэнергию,
- 49 817 тыс. руб. по договорам цессии,
- 579 тыс. руб. по прочей дебиторской задолженности, в том числе задолженность по выставленным пеням, штрафам, неустойкам, судебным расходам в размере 383 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. крупнейшими контрагентами, по которым создан резерв по сомнительным долгам, являются:

- АО «Хакасэнергосбыт» на сумму 49 817 тыс. руб.;
- ГУП Республики Хакасия "Хакресводоканал"на сумму 103 502 тыс. руб.;
-МУП"Абагаз" администрации Вершино-Тейского поссовета Аскизского района РХ на сумму 7 810 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 просроченная дебиторская задолженность составляет:

Таблица 16

Наименование	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Операции с компаниями, входящими в РСБУ	-	-	-	-	-	-

периметр консолидации Госкорпорации Росатом						
Прочие контрагенты (вне периметра консолидации)	156 960	323 945	78 476	178 371	68 774	87 685
ИТОГО	156 960	323 945	78 476	178 371	68 774	87 685

5.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества и на 31.12.2023 г. составляет 650 025 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Таблица 17

2023

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	1 101	30 738
в том числе: долгосрочное обязательство по аренде	5552	-	30 738
задолженность по лицензионным договорам	5553	1 101	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	585 938	650 025
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	463 029	474 971
авансы полученные всего	5562	53 224	99 524
задолженность перед персоналом организации	5563	7 748	12 770
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	4 983	7 211
задолженность по налогам и сборам	5565	36 288	29 608
прочие кредиторы	5566	1 060	1 759
обязательство по аренде	55661	19 607	24 183
Итого	5567	587 039	680 763

2022

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	-	1 101
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	61 343	585 938
в том числе: поставщики и подрядчики	5581	45 001	463 029
авансы полученные всего	5582	11 347	53 224
задолженность перед персоналом организации	5583	87	7 748
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	162	4 983
задолженность по налогам и сборам	5585	4 263	36 288

прочие кредиторы	5586	483	1 060
обязательство по аренде	55861	-	19 607
Итого	5587	61 343	587 039

На отчетную дату 31.12.2023 г. сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 549 тыс. руб.

Таблица 18

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	549	87	92
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	280	-	-
прочее	5593	269	87	92

5.9. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. организация получила поручительства и обеспечения в форме денежных средств в следующих суммах:

Таблица 19

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	74 227	148 454	-
в том числе: залог	5801	-	-	-
поручительство	5802	74 227	74 227	-
банковская гарантия	5803	-	74 227	
обеспечения в форме денежных средств	5804	210	-	-

Таблица 20

Проценты к уплате по банковской гарантии

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	26	347
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	26	347

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 Общество не выдавало поручительств.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 Общество получало поручительства (гарантии) и обеспечения в форме денежных средств в следующих суммах:

Таблица 21

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.

Акционерное общество "АЛЬФА-БАНК"	Банковская гарантия по договору Купли-продажа электрической энергии по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед	с 14.07.2022 по 13.01.2023	-	74 227	-
АО "Концерн Росэнергоатом"	Предоставление АО "АЛЬФА-БАНК" обеспечения в форме поручительства по договору о предоставлении банковской гарантии	с 08.07.2022 по 13.01.2024	74 227	74 227	-
УФПС Республики Хакасия	Обеспечение заявки на участие в закупке	с 06.12.2023, возвращается в течение 10 рабочих дней со дня размещения протокола подведения итогов закупки	77	-	-
ООО "НТК-Плюс"	Обеспечение заявки на участие в закупке	с 12.12.2023, возвращается в течение 10 рабочих дней со дня размещения протокола подведения итогов закупки	77	-	-
АО "АтомЭнерго Сбыт"	Обеспечение заявки на участие в закупке	с 25.12.2023, возвращается в течение 10 рабочих дней со дня размещения протокола подведения итогов закупки	55	-	-
Итого			74 436	148 454	-

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. у Общества отсутствует имущество переданное и полученное в залог.

5.10. Налоги и сборы

Таблица 22

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	196 125	(208 117)	89 947	(50 876)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	129 135	(131 104)	56 301	(30 213)
НДС	96 757	(96 073)	44 520	(21 664)
Налог на прибыль	-	(2 211)	2 605	(1 172)
НДФЛ	29 381	(29 423)	8 034	(6 088)
прочие	2 997	(3 397)	1 142	(1 289)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	234	(12 751)	14 955	(6 792
Налог на прибыль	-	(12 529)	14 764	(6 639)
Налог на имущество	216	(205)	184	(149)
Транспортный налог	18	(17)	6	(3)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	66 757	(64 261)	18 692	(13 871)

5.11. Кредиты и займы

Таблица 23

Виды заемных средств*	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2021 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2023 г.
Обеспеченные кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные, в том числе:	Росс. руб.	-	-	70 180	2 809 000	7 907	(2 750 982)	-	136 105	6 465 000	7 813	(6 608 918)	-	-
договор №2010591300/ДХД/109.20 от 14.12.2020	Росс. руб.	2021-2022	5,75-21,68	70 180	793 000	4 276	(867 457)	-	-	-	-	-	-	-
договор №2010591300/43.22 от 01.07.2022	Росс. руб.	2023-2024	8,98-9,39	-	2 016000	3 630	(1 883 525)	-	136 105	6 465 000	7 813	(6 608 918)	-	-
Долговые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	70 180	2 809 000	7 907	(2 750 982)	-	136 105	6 465 000	7 813	(6 608 918)	-	-

В пределах общего лимита по договору заём привлекается частями на основании заявок на каждый транш. За весь период действия договора срок привлечения не превышал 90 дней (до 3 месяцев).

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 24

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	7 813	7 907
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	7 813	7 907

5.12. Оценочные обязательства

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

Таблица 25

2023

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	10 480	41 613	-	(32 796)	(1 130)	-	18 167
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	2 703	10 263	-	(5 257)	(1 130)	-	6 579
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	7 777	30 158	-	(27 539)	-	-	10 397
Оценочные обязательства по судебным искам	-	1 192	-	-	-	-	1 192

2022

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	1 779	12 039	-	(2 939)	(399)	-	10 480
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	1 409	3 562	-	(1 869)	(399)	-	2 703
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	371	8 476	-	(1 070)	-	-	7 777

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.

Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств по судебным искам и претензиям – 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.

5.13. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка):

Таблица 26

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	62 586	397
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	62 586	397
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	12 517	79
Постоянный налоговый расход (доход)	920	143
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(13 437)	17 044
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(13 437)	17 044
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	17 267
Расход (доход) по налогу на прибыль	13 437	223

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.

5.14. Выручка и себестоимость продаж

Выручка и себестоимость продаж продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий период представлена в таблице ниже:

Таблица 27

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	6 983 441	(3 869 565)	3 511 298	(2 083 270)
в том числе Электроэнергия и мощность	6 971 117	(3 857 286)	3 510 602	(2 082 574)
Отключение/подключение потребителя электроэнергии	352	(311)	696	(696)
Агентские услуги (организация работ с агентскими договорами)	79	(75)	-	-
Товары	11 893	(11 892)	-	-

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице ниже:

Таблица 28

Наименование показателя	**за 2023 г.**	**за 2022 г.**
Материальные затраты	15 064	8 735
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	169	41
Расходы на оплату труда	197 976	60 646
Отчисления на социальные нужды	59 358	18 051
Амортизация	27 369	10 820
Отраслевые резервы	-	-
Прочие затраты	2 681 857	1 240 698
в том числе:		
Затраты на сертификацию и лицензирование	2 640	2 373
Оценочные обязательства (по годовому вознаграждению)	10 263	3 404
Оценочные обязательства (по отпускам)	30 158	8 470
Услуги связи	1 423	10 332
Сопровождение и поддержка программного обеспечения (в т.ч. справочно-правовых систем)	10 836	1 486
Услуги по передаче электрической энергии (мощности) по единой нац. (общероссийской) эл. сети	2 551 045	1 170 493
Услуги по договорам комиссии, агентским договорам и поручениям	24 292	29 428
прочие затраты	51 199	14 712
Итого по элементам затрат	2 981 624	1 338 950
Приобретение товаров для перепродажи	3 869 179	2 082 574
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 850 803	3 421 524

5.15. Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды, в которых Общество является арендатором.

Таблица 29

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 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
63 443	27 478	25 460	10 543	2 303	-	-	-	-	-	28 818	9 016

Предметы аренды, признанные Обществом в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами.

Таблица 30

2023

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	**Накопленное обесценение**
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	19 216	(2 634)	-	63 443	(21 292)	18 030	-	(25 460)	-	-	-	61 368	(10 064)	-
в том числе:															
Здания	5201	17 906	(2 410)	-	48 220	(19 587)	16 926	-	(21 281)	-	-	-	46 540	(6 765)	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-	14 229	(395)	-	-	(3 075)	-	-	-	13 834	(3 075)	-
Другие виды основных средств	5206	1 310	(224)	-	994	(1 310)	1 104	-	(1 104)	-	-	-	994	(224)	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
						Выбыло				Обесценение					
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	-	-	-	27 478	(8 261)	7 909	-	(10 543)	-	-	-	19 216	(2 634)	-
в том числе:															
Здания	5211	-	-	-	21 597	(3 691)	3 339	-	(5 749)	-	-	-	17 906	(2 410)	-
Машины и оборудование	5213	-	-	-	4 159	(4 159)	4 159	-	(4 159)	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5216	-	-	-	1 722	(411)	411	-	(635)	-	-	-	1310	(224)	-

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

Таблица 31

2023

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:	
Здания	0,6-5
Машины и оборудование	3
Другие виды основных средств	3

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

В 2023 году произведены неотделимые улучшения в арендованное помещение в виде монтажа структурированной кабельной системы для объединения рабочих мест в единую локальную сеть. Величина капитальных вложений составила 809,4 тыс. руб., в бухгалтерском балансе отражено в составе основных средств.

Информация о неотделимых улучшениях в арендованное имущество, не компенсируемых арендодателем:

Таблица 32

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды (основные средства без учета инвестиционной недвижимости), всего	809,4	-
в том числе:		
Другие виды основных средств	809,4	-

У Общества отсутствуют договоры аренды, по которым на 31.12.2023 года предмет аренды не предоставлен арендодателем.

5.16 Прочие доходы и расходы

Таблица 33

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	549	(734)	191	-
продажа основных средств	-	(119)	-	-
продажа сырья и материалов	549	(614)	191	-
Начисление (восстановление) резервов	-	(67 746)	-	(83 319)

Безвозмездно полученное (переданное) имущество	223	-	-	-
Услуги кредитных организаций	-	(4 392)	-	(1 013)
Отчисления (восстановления) в оценочные обязательства на выплату вознаграждений	1 130	-	241	-
Отчисления (восстановления) в оценочные обязательства на выплату отпускных	-	-	-	(6)
Доходы/ расходы, связанные с имуществом и денежными средствами, полученные из федерального и регионального бюджетов	8 037	(5 297)	810	(810)
Налог на имущество	-	(216)	-	(184)
Транспортный налог	-	(18)	-	(6)
Штрафы, пени неустойки по договорам	11 931	(124)	6 010	(1)
Не возмещаемый НДС	-	(257)	-	(79)
Прибыль/убыток прошлых лет	7 106	(5 391)	5	(103)
Госпошлина	3 765	(5 013)	-	(1 584)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	56	(868)	34	(576)
Выплаты социального характера	-	(385)	-	-
Расходы на проведение культурно- массовых мероприятий	-	(1 458)	-	(173)
Юридические и нотариальные услуги	-	(25)	-	(57)
Отчисления (восстановления) в оценочные обязательства по судебным искам	-	(1 192)	-	-
Прочие доходы (расходы)	535	(806)	875	(1 462)
Итого	33 332	(93 921)	8 167	(89 371)

В 2023 году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

5.17 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 и на 31.12.2022 не менялось – АО «АтомЭнергоСбыт».

Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации) на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствует.

Дочерние общества (с долей прямого владения более 50%) на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

Зависимые общества (с долей прямого владения более 20% до 50%) на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

Участники совместной деятельности на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

Другие связанные стороны, с которыми не завершены расчеты на отчетную дату: 10 на 31.12.2023, 9 на 31.12.2022. Общество проводило операции с 14 прочих связанных сторон в 2023 году, в 2022 году - 10.

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 34

Связанная сторона	Количество связанных сторон	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основное общество (владеет более 50% капитала Организации)	1	1
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала Организации)	-	-
Дочернее общество	-	-
Другая связанная сторона (организации)	592	587
в том числе были операции с другими связанными сторонами	14	10
Итого связанных сторон (организаций)	593	588
Другая связанная сторона (основной управленческий персонал)	2	2
в том числе		
Генеральный директор	1	1
Заместитель Генерального директора – директор филиала	1	1
Всего связанных сторон	595	590

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 и 2022 годах.

Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями

Таблица 35

2023

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	13	(186 931)	190 937	4 019	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*13*	*(1 652)*	*1 639*	-	-	денежная

Другие связанные стороны	-	*(185 279)*	*189 298*	*4 019*	-	денежная
Оказание услуг, работ	-	-	-	-	-	
Прочие доходы	-	(103 350)	103 295	(55)	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	*(88 872)*	*88 817*	*(55)*	-	денежная
Другие связанные стороны	-	*(14 478)*	*14 478*	-	-	денежная
Итого	13	(290 281)	294 232	3 964	-	

2022

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, выдача займа	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Продажа товаров	12	(304)	305	13	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*12*	*(304)*	*305*	*13*	-	денежная
Оказание услуг, работ	-	-	-	-	-	
Прочие доходы	-	(364)	364	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	*(230)*	*230*	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	*(134)*	*134*	-	-	денежная
Итого	12	(668)	669	13	-	

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

Таблица 36

2023

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	1 275	273 230	(275 217)	(712)	-	

Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*(7 103)*	*173 584*	*(172 939)*	*(6 458)*	-	денежная
Другие связанные стороны	*8 378*	*99 646*	*(102 278)*	*5 746*	-	денежная
Приобретение услуг, работ	3 243	39 400	(41 589)	1 054	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*136*	*37 865*	*(38 287)*	*(286)*	-	денежная
Прочие расходы	(1)	28 574	(28 574)	(1)	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*(1)*	*7 741*	*(7 741)*	*(1)*	-	денежная
Другие связанные стороны	-	*20 833*	*(20 833)*	-	-	денежная
Итого	4 517	341 204	(345 380)	341	-	

2022

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	8 706	329 781	(337 212)	1 275	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*92*	*154 651*	*(161 846)*	*(7 103)*	-	денежная
Другие связанные стороны	*8 614*	*175 130*	*(175 366)*	*8 378*	-	денежная
Приобретение услуг, работ	96	39 737	(36 590)	3 243	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*(1)*	*35 259*	*(35 122)*	*136*	-	денежная
Другие связанные стороны	*97*	*4 478*	*(1 468)*	*3 107*	-	денежная
Прочие расходы	-	1 685	(1 686)	(1)	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	*4*	*(5)*	*(1)*	-	денежная
Другие связанные стороны	-	*1 681*	*(1 681)*	-	-	денежная
Итого	8 802	371 203	(375 488)	4 517	-	

Займы, выданные / полученные связанными сторонами

Таблица 37

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Основная сумма займа		Проценты по займам		Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
		Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Оплата процентов			
Займы полученные	136 105	6 465 000	(6 601 000)	7 813	(7 918)	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*136 105*	*6 465 000*	*(6 601 000)*	*7 813*	*(7 918)*	-	-	денежная
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	136 105	6 465 000	(6 601 000)	7 813	(7 918)	-	-	

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Основная сумма займа		Проценты по займам		Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
		Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Оплата процентов			
Займы полученные	70 180	2 809 000	(2 743 000)	7 907	(7 982)	136 105	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	*70 180*	*2 809 000*	*(2 743 000)*	*7 907*	*(7 982)*	*136 105*	-	денежная
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	70 180	2 809 000	(2 743 000)	7 907	(7 982)	136 105	-	

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Таблица 38

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	13 804	3 622
Заработная плата и премии	9 630	2 654
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 633	833
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	1 541	135
Долгосрочные вознаграждения	-	-

При этом в соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 под основным управленческим персоналом организации понимаются:

- Генеральный директор,
- Заместитель Генерального директора – директор филиала.

5.18 Реорганизация

В 2023 и 2022годах Общество не проводило реорганизацию.

5.19 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.

5.20 Долгосрочные активы к продаже

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества отражен долгосрочных актив к продаже: Нежилое здание по адресу г. Железногорск, ул. Ленина, д. 59, помещение V. На отчетную дату проведена проверка актива на обесценение. Текущая рыночная стоимость определялась анализом предложений по данным активного рынка аналогичного имущества. В результате проведенного анализа обесценение актива не выявлено. Резерв по снижение стоимости данного актива не создавался.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год актив отражен по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

5.21 Соблюдение принципа непрерывности

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 показатель чистых активов Общества больше величины уставного капитала и составляет 50 011 тыс. руб. и 1 084 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31.12.2021 величина чистых активов Общества была отрицательной и составляла (6 701) тыс. руб.

По итогам деятельности за 2023 год Обществом получена чистая прибыль в размере 49 149 тыс. руб. Чистая прибыль за 2022 год составила 93 тыс. руб. Прирост чистой прибыли в 2023 году по сравнению с 2022 годом составил 49 056 тыс. руб.

Обязательства по заемным средствам по состоянию на 31.12.2023 года составляют 0 рублей. В 2023 году Обществом привлекались заемные средства для покрытия кассовых разрывов в рамках операционной деятельности в размере 6 465 000 тыс. рублей.

В 2023 году сальдо денежных потоков от текущих операций является положительным и составляет 224 598 тыс. руб. В 2022 году сальдо денежных потоков от текущих операций являлось

отрицательным и составляло (34 020) тыс. руб. Тем не менее, указанное обстоятельство не повлекло существенную неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии (далее – ГП) в Республике Хакасия.

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 17.08.2022 № 823 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика» с 01.09.2022 Обществу, признанному приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 22.06.2022 № 576 победителем конкурса на присвоение статуса ГП, присвоен статус ГП в отношении зоны деятельности утрачивающего статус ГП ПАО «Россети Сибирь» на территории Республики Хакасия.

Согласно постановлению комитета по тарифам и ценам Курской области от 22.12.2022 № 104 «Об изменении границ зон деятельности гарантирующих поставщиков на территории Курской области» с 1 февраля 2023 года изменяется зона деятельности Общества в Курской области путем исключения из зоны деятельности точек поставки по границам балансовой принадлежности Общества и перевода в ГП АО «АтомЭнергоСбыт» Курской области (объединение двух зон деятельности ГП в одном субъекте).

Все затраты, необходимые для осуществления функций ГП, компенсируются за счет утвержденного исполнительными органами власти уровня необходимой валовой выручки (сбытовой надбавки ГП). Начиная с 2021 года все гарантирующие поставщики перешли на 100% «эталонную выручку» в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов (эталонов), утвержденными приказом ФАС России от 21.11.2017 № 1554/17. Данный метод сравнения аналогов построен на принципе ограничения роста сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков темпами роста инфляции, позволяет устанавливать необходимую валовую выручку (величину сбытовой надбавки ГП) (далее – НВВ) на уровне с сопоставимыми компаниями. Утвержденная на 2023 год НВВ ГП выросла на 29,4 %, на 2024 год - на 15,3 %.

На финансово-экономические показатели деятельности ГП может повлиять установленная законодательством обязанность формировать резервы по сомнительным долгам неплатежеспособных потребителей. Вместе с тем, в Обществе разработана система мер, призванных нивелировать отрицательное влияние обязанности формирования резерва по сомнительным долгам на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности в будущем, в том числе:

- усиление претензионно-исковой работы с неплательщиками, предъявление исполнительных документов в кредитную организацию, возбуждение исполнительного производства ФССП России, предъявление исполнительных листов для исполнения органами казначейства (по обязательствам лиц, финансируемых за счет средств бюджетной системы);
- разработка мер по ограничению доступа к использованию электроэнергии;
- взаимодействие с Ростехнадзором по привлечению потребителей-должников к административной ответственности;
- организация активного взаимодействия с муниципальной властью регионов присутствия;
- обеспечение контроля платежной дисциплины потребителей, финансируемых из областного и местного бюджетов, предприятий ЖКХ путем проведения регулярных совещаний штабов по энергобезопасности при администрации муниципальных образований);

- обращение в правоохранительные органы, в том числе органы прокуратуры, с целью применения мер воздействия негражданско-правового характера на особо злостных неплательщиков;
- предъявление требований Общества к должникам в рамках процедур несостоятельности (банкротства) должников.

По результатам проведения указанных выше мероприятий процент собираемости оплаты за поставленную электроэнергию за 2023 год составил соответственно 100,37 %, что является одним из самых высоких показателей среди гарантирующих поставщиков электроэнергии в Российской Федерации

Общество продолжает активно развивать деятельность в качестве независимой энергосбытовой компании в 14 регионах Российской Федерации, в том числе, в течение 2023 года новыми регионами деятельности стали Воронежская, Смоленская, Нижегородская области, г. Санкт-Петербург. С 01.01.2024 поставки электроэнергии в качестве независимой энергосбытовой компании будут осуществляться в Челябинской области, Красноярском крае, Республике Татарстан.

В 2023 году, как и в предыдущих отчетных периодах своей хозяйственной деятельности, Общество осуществляло выплаты персоналу, уплату обязательных платежей (налоги, сборы, страховые взносы) и оплату поставщикам по договорам поставки товаров (работ, услуг, имущественных прав) без нарушения сроков их оплаты, установленных законодательством, условиями договора или локально-нормативными актами Общества.

Руководство Общества подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Также нам неизвестно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор
ООО «АтомЭнергоСбыт Бизнес» /Юдина К.В./

Главный бухгалтер
ООО «АтомЭнергоСбыт Бизнес» /Самсонова Ю.В./

«27» февраля 2024 года