Общество с ограниченной ответственностью «РР-энергия»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Оглавление

1. Общие сведения ... 3
2. Учетная политика ... 4
2.1 Основа составления ... 4
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте ... 4
2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 5
2.4 Основные средства ... 5
2.5 Финансовые вложения ... 5
2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность, другие активы и обязательства ... 5
2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты ... 6
2.8 Имущество Общества ... 6
2.9 Признание прочих доходов и расходов ... 6
2.10 Бухгалтерский учет аренды ... 6
2.11 Изменения в учетной политике ... 6
3. Раскрытие существенных показателей ... 7
3.1 Финансовые вложения ... 7
3.2 Дебиторская задолженность ... 8
3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты ... 8
3.4 Капитал и резервы ... 8
3.5 Кредиторская задолженность ... 8
3.6 Расходы по обычным видам деятельности ... 8
3.7 Прочие доходы и расходы ... 9
3.8 Налоги ... 9
3.9 Расчеты с управленческим персоналом ... 10
3.10 Условные обязательства ... 10
3.11 События после отчетной даты ... 10
3.12 Риски хозяйственной деятельности ... 10

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РР-энергия» (далее – «Общество») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано по адресу: 115230, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 46.

Общество зарегистрировано 05 сентября 2012 года:

- Федеральной налоговой службой, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (серия 77 № 015419298), основной государственный регистрационный номер 1127746707549;

Основные виды деятельности:

- Научные исследования и разработки в области естественных наук;
- Технические испытания, исследования и сертификация;
- Капиталовложения в акции, облигации, векселя, ценные бумаги доверительных паевых фондов и т.п.

Фактическая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 5 человек. Все работники Общества являются внешними совместителями.

Филиалы и представительства, прочие обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:
- общее собрание участников;
- совет директоров;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В состав участников Общества на 31 декабря 2023 г. входили следующие юридические лица:
- Фонд инфраструктурных и образовательных программ (Доля участия в уставном капитале Общества составляет 50%);
- АО «Атомэнергопром» (Доля участия в уставном капитале Общества составляет 50%).

В состав Совета Директоров Общества, назначенного решением Общего собрания участников Общества, протокол от 28 апреля 2023 г. № 11 на 31 декабря 2023 г. входили:

1. Надоршин Илья Равхатович – заместитель генерального директора Фонда инфраструктурных и образовательных программ;

2. Богданов Петр Викторович - советник управления международного научного сотрудничества и партнерств Госкорпорации «Росатом»;

3. Князев Никита Игоревич - директор по правовым вопросам Фонда инфраструктурных и образовательных программ;

4. Югай Сергей Валерьевич - генеральный директор ООО «РР-энергия», директор проекта департамента научно-технических программ и проектов Госкорпорации «Росатом».

Общество не имеет бенефициарного владельца.

2. Учетная политика

2.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Общество в составе своей бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставляет следующие формы отчетности:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет о движении денежных средств
4. Отчет об изменениях капитала
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (с изменениями и дополнениями).

Пересчет стоимости денежных средств в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), а также средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие при проведении операций с валютными ценностями, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или прочих расходов.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в бухгалтерской (финансовой) отчетности показываются свернуто.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 89,6883 рубля за 1 доллар США;
- 99,1919 рублей за 1 евро.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 70,3375 рубля за 1 доллар США;
- 75,6553 рублей за 1 евро.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов их стоимость отражается на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности» в течение всего периода их нахождения на складе и в эксплуатации.

Объекты основных средств принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение (сооружение).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости, амортизации и обесценения.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

При определении срока полезного использования, необходимого для целей расчета сумм износа основных средств, Общество руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с учетом изменений и дополнений).

2.5 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Долевые финансовые вложения Общества представлены вложениями в ценные бумаги (акции) и отражены по фактической стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии акций применяется способ списания по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В составе краткосрочных финансовых вложений Общество отражает также депозитные вклады в банках, срок погашения которых составляет менее одного года.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность, другие активы и обязательства

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

При составлении бухгалтерского баланса к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

2.8 Имущество Общества

Имущество Общества сформировано за счет вклада в Уставный капитал Общества, дополнительных вкладов учредителей Общества.

- Вклад в Уставный капитал Общества отражен в составе статьи 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса;
- Дополнительный вклад в Уставный капитал Общества, внесенный по решению учредителей, отражен в составе строки 1350 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса.

2.9 Признание прочих доходов и расходов

Учет прочих доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений).

Учет прочих расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений).

В составе прочих доходов и расходов Общество выделяет проценты банка на остаток средств на расчетных счетах, курсовые разницы, доходы и расходы, связанные с прочей коммерческой деятельностью.

2.10 Бухгалтерский учет аренды

Общество, в качестве арендатора, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случаях, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.11 Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2024 год, кроме тех, которые предусмотрены изменением законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Финансовые вложения

В состав долгосрочных финансовых вложений включаются инвестиции в уставные капиталы организаций, паи и акции, прочие вложения срок погашения, которых более одного года.

Краткосрочные финансовые вложения включают в себя депозитные вклады Общества, размещенные в кредитных учреждениях, срок обращения которых менее одного года.

В состав долгосрочных финансовых вложений Общества входят Привилегированные акции TAE Technologies, Inc. (ранее – TRI ALPHA ENERGY, INC.) в количестве 744 тыс. штук. Акции TAE Technologies, Inc. отражены по фактической стоимости финансового вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество провело анализ долгосрочных финансовых вложений на предмет обесценения в соответствии с критериями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В результате, Общество пришло к выводу об устойчивом снижении стоимости указанных финансовых вложений и создало резерв под обесценение финансовых вложений в сумме, составляющей стоимость доли владения Обществом акциями TAE Technologies, Inc. по состоянию на отчетную дату.

В связи с этим был начислен резерв на обесценение финансовых вложений на полную стоимость акций в размере 571 545 тыс. руб.

Стоимость долгосрочных финансовых вложений Общества, отражена по строке 1170 Бухгалтерского баланса, и по состоянию на 31 декабря 2023 г. ноль (за вычетом резерва на обесценение), на 31 декабря 2022 г. составляла 571 545 тыс. руб.

В состав краткосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1240 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. включены депозитные вклады в банках, срок погашения которых менее одного года.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2023 г. составляют 110 000 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 1 090 000 тыс. руб.

Депозитные вклады в кредитных организациях на 31 декабря 2023 г. (тыс. рублей):

Наименование кредитной организации	**Валюта депозитного вклада**	**Срок размещения (год, месяц)**		**Сумма**
		Начало	**Конец**	
ПАО «Сбербанк»	рубли РФ	декабрь 2023 г.	февраль 2024 г.	110 000

Депозитные вклады в кредитных организациях на 31 декабря 2022 г. (тыс. рублей):

Наименование кредитной организации	**Валюта депозитного вклада**	**Срок размещения (год, месяц)**		**Сумма**
		Начало	**Конец**	
ПАО «Сбербанк»	рубли РФ	декабрь 2022 г.	февраль 2023 г.	590 000
ПАО «Сбербанк»	рубли РФ	октябрь 2022 г.	январь 2023 г.	500 000

3.2 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг, переплата по налогам и прочая дебиторская задолженность	1 139	8 669
Итого	**1 139**	**8 669**

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 Бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Средства на расчетных счетах рублевых	4139	6 594
Средства на валютных счетах	-	-
Итого денежные средства	**4 139**	**6 594**

3.4 Капитал и резервы

Уставный капитал отражен по строке 1310 Бухгалтерского баланса.
На 31.12.2023. размер уставного капитала не изменился и составил 200 тыс. рублей.
В 2012 году сформирован добавочный капитал в размере 1 624 998 тыс. рублей, который отражен по статье 1350 Бухгалтерского баланса. На 31.12.2023. размер сформированного добавочного капитала составил 624 998 тыс. рублей. Изменения произошли за счет возврата Участникам Общества ранее инвестированных ими денежных средств в сумме 1 000 000 тыс. рублей, решение совета директоров Общества (протокол от 19.12.2023 г. № 2/2023)

3.5 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса. На 31.12.2023 г. кредиторская задолженность составила 1 695 тыс. рублей. Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса. На 31.12.2022 г. кредиторская задолженность отсутствовала.

Обществом в 2023 г. начислялось оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство на 31.12.2023 г. составило 2 238 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 2 132 тыс. руб. Прочие оценочные обязательства не начислялись.

3.6 Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы за 2023 год отражены по строке 2220 Отчета о финансовых результатах и составляют 7 335 тыс. рублей, в их состав входят: расходы на оплату труда, налоги и сборы, прочие расходы. Управленческие расходы за 2022 год составили 5 935 тыс. руб.

3.7 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Показатель	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы, всего ***в том числе:***	**80 020**	**68 341**
Процентные доходы по размещенным депозитам и процентные доходы на остаток средств на расчетном счете;	80 020	68 341

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Показатель	2023 г.	2022 г.
Прочие расходы, всего ***в том числе:***	**(571 550)**	**(4)**
Прочие (услуги банка, пени, штрафы и т.д.)	(5)	(4)
Резерв под обесценение финансовых вложений	(571 545)	-

В апреле 2023 г. Общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «РР-энергия» было принято решение о распределении нераспределенной прибыли за 2022 г. в размере 49 920 тыс. рублей между участниками Общества пропорционально долям их участия (Протокол № 11 от 28.04.2023г.).

3.8 Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. не начислялся в связи с отсутствием налогооблагаемых операций. В связи с тем, что Общество в дальнейшем предполагает заниматься деятельностью необлагаемой НДС (продажа акций), входящий НДС был включен в стоимость услуг на основании статьи 170 п. 2 пп.2.

Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 гг. представлен следующим образом:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(498 865)	62 402
Условный доход по налогу на прибыль	99 773	-
Постоянный налоговый расход	(114 309)	-
Сумма условного (расхода)/дохода по налогу на прибыль	(14 536)	(12 480)
Изменение отложенного налога на прибыль	(22)	16
Текущий налог на прибыль	(14 558)	(12 464)

3.9 Расчеты с управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета Директоров и Генерального директора. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Членам Совета Директоров вознаграждения не выплачиваются.

За 2023 год Общество начислило основному управленческому персоналу (генеральному директору) краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 1 686 тыс. рублей. За 2022 год краткосрочные вознаграждения (заработная плата) основному управленческому персоналу (генеральному директору) составили 1 686 тыс. рублей.

3.10 Условные обязательства

Судебные иски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах.

3.11 События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после 31 декабря 2023 г., отсутствуют.

3.12 Риски хозяйственной деятельности

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Нестабильность текущей политической ситуации оказывает негативное влияние на российскую экономику. Значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, могут негативно повлиять на финансовое положение и экономические перспективы Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Вероятность предъявления таких претензий Обществу и их влияние на финансовое положение, и результаты деятельности Общества не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество не подвержено иным типам рисков хозяйственной деятельности.

Генеральный директор **С.В. Югай**

27 марта 2024 г.