

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Коды		
0710001		
31	12	2023
52081752		
9725129223		
12300	16	
384		

Организация ООО "Энергосбыт Луганск" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКПО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКФС _____
 Единица измерения: _____ тыс. руб. по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) 115532, г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, проезд Проектируемый 4062-й, д. 6, стр. 25, помещ. 1Н/6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
 ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3, 5.22	Основные средства	1150	106 749	-	-
5.3	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	106 003	-	-
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1152	-	-	-
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1153	-	-	-
5.22	Права пользования активами	1154	746	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в т.ч. права пользования активами	1161	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в т.ч. авансы на приобретение финансовых вложений	1171	-	-	-
5.18	Отложенные налоговые активы	1180	1 051	-	-
5.4	Прочие внеоборотные активы	1190	12 328	-	-
	Итого по разделу I	1100	120 128	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5	Запасы	1210	995	-	-
5.5	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	995	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	-	-	-
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4	-	-
5.9	Дебиторская задолженность	1230	1 591 578	-	-
5.9	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	1 586 477	-	-
5.9	авансы выданные	1232	463	-	-

5.9	прочие дебиторы	1233	4 638	-	-
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1234	-	-	-
	чистая стоимость инвестиции в аренду	1235	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	444 968	-	-
5.7	Прочие оборотные активы	1260	46 434	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 083 978	-	-
	БАЛАНС	1600	2 204 106	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1330	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
5.32	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	231 445	-	-
	Итого по разделу III	1300	231 545	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.10, 5.14	Кредиторская задолженность	1520	1 952 138	-	-
5.10	поставщики и подрядчики	1521	1 408 000	-	-
5.10	авансы полученные	1522	271 259	-	-
5.10	задолженность перед персоналом	1523	36 586	-	-
5.10	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	20 692	-	-
5.10, 5.14	задолженность по налогам и сборам	1525	214 078	-	-
5.10	прочие кредиторы	1526	551	-	-
5.10	обязательство по аренде	1527	973	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.17	Оценочные обязательства	1540	20 423	-	-
	Целевое финансирование	1546	-	-	-
	Задолженность перед заказчиками	1547	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 972 561	-	-
	БАЛАНС	1700	2 204 106	-	-

Руководитель

Конюшенко П.П.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 29 " февраля 20 24 г.

Главный бухгалтер



(подпись)

Соболева М.А.

(расшифровка подписи)

Доверенность от 01.11.2023 № 01.11/01

**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**


Организация ООО "Энергосбыт Луганск"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности 35.14 Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью
 Единица измерения: тыс. руб.


Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
52081752		
9725129223		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
5.19	Выручка	2110	3 331 384	-
5.19	Себестоимость продаж	2120	(1 071 471)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 259 913	-
5.19	Коммерческие расходы	2210	(1 967 590)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	292 324	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 271)	-
5.23	Прочие доходы	2340	15	-
5.23	Прочие расходы	2350	(1 450)	-
5.18	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	289 617	-
5.18	Налог на прибыль	2410	(58 172)	-
	в т.ч.			
5.18	текущий налог на прибыль	2411	(59 223)	-
5.18	отложенный налог на прибыль	2412	1 051	-
	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	231 445	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	231 445	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Конюшенко П.П.  Главный бухгалтер
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 29 " февраля 20 24 г.

 Соболева М.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 доверенность от 01.11.2023 № 01.11/01

**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация ООО "Энергосбыт Луганск"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности 35.14 Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью

Коды	
0710004	
31	12 2023
52081752	
9725129223	
12300	16
384	

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	-	-	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3217	X	X	X	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3218	X	X	-	X	X	X	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:								
в том числе:								
Убыток	3220	-	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3221	X	X	-	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222	X	X	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3223	X	X	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3224	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3225	-	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3226	X	X	-	X	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3227	X	X	-	X	X	X	X
Изменение добавочного капитала	3228	X	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3230	X	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 г.	3200	-	-	-	-	-	231 445	231 545
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	100	-	-	231 445	231 445
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3317	X	X	X	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3318	X	X	100	X	X	X	100
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Убыток	3321	X	X	-	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	2223	X	X	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	X	X	-	X	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	-	X	X	X	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	X	X	-	X	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	100	X	-	231 445	231 545
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	-	-	-	-	-	-	-

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		на 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	3600	-	-	231 545

Руководитель _____
(подпись)

Конюшенко П.П.
(расшифровка подписи)

" 29 " февраля 20 24 г.

Главный бухгалтер



Соболева М.А.
(расшифровка подписи)

Доверенность от 01.11.2023 № 01.11/01

**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация ООО "Энергосбыт Луганск" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности 35.14 Торговля электроэнергией по ОКПО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС _____
 Общество с ограниченной ответственностью _____ тыс. руб. по ОКЕИ _____
 Единица измерения: _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
52081752		
9725129223		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 353 803	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 235 370	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	118 433	-
Платежи - всего	4120	(1 836 910)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 606 283)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(158 343)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 319)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(70 965)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	516 893	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(71 847)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(71 847)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(71 847)	-

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	238 550	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	238 450	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	100	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(238 628)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(238 450)	-
прочие платежи	4329	(178)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(78)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	444 968	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	444 968	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Конюшенко П.П.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Соболева М.А.

(расшифровка подписи)

" 29 " февраля 20 24 г.

доверенность от 01.11.2023 № 01.11/01



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК»
ЗА 2023 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Энергосбыт Луганск» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Энергосбыт Луганск» (ООО «Энергосбыт Луганск») (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по № 46 по г. Москве, 17.07.2023 г. за № 1237700478124.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1237700478124

Идентификационный номер налогоплательщика: 9725129223

Организационно-правовая форма/форма собственности - общество с ограниченной ответственностью, (ОКОПФ 1 23 00).

Форма собственности – Частная собственность (ОКФС 16).

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

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

Деятельность Общества лицензированию не подлежит.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности обособленного подразделения «Энергосбыт Луганск», выделенного на отдельный баланс, зарегистрированного по адресу 291005, Россия, Луганская народная республика, г. Луганск, ул. Фрунзе, д. 136/з.

Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Луганской народной республики с 01.10.2023 года (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 16.08.2023 № 2204-Р).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 300 человек.

Уставный капитал Общества составляет 100 000,00 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

На 31 декабря 2023 года участниками Общества являются:

АО «АтомЭнергоСбыт»

Адрес: 115432, Москва г, Проектируемый 4062-й проезд, дом № 6, строение 25

ОГРН 1027700050278 ИНН 7704228075

Доля участия в Уставном капитале Общества -99%;

АО «АтомЭнергоСбыт Бизнес»

Адрес: 115432, Москва г, Проектируемый 4062-й проезд, дом № 6, строение 25

ОГРН 5077746463273 ИНН 4633017746

Доля участия в Уставном капитале Общества -1%;

Органами управления в Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Единичный исполнительный орган (Генеральный директор).

В соответствии с решением о создании ООО «Энергосбыт Луганск» (протокол собрания учредителей от 12.07.2023 № 1) единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Общества избран Конюшенко Петр Петрович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется 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.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом от 26 октября 2023 г. № 181-26.10-1-П.

2.1 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

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

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

В течение 2023 года Общество не осуществляло хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Нематериальные активы

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

2.4 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.

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

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

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.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Элементы амортизации объектов основных средств в 2023 году(тыс.руб.).

Таблица 1

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	106 003	X	X	16 000
в том числе:				
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	27 935	5	линейный	16 000
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	78 068	2-10	линейный	0
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Существенных изменений элементов амортизации, которые оказывают влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, могут оказать влияние на показатели последующих периодов, по состоянию на 31.12.2023 Обществом не выявлено.

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.

Объектов ОС, стоимость которых не погашается, Общество по состоянию на 31.12.2023 не имеет.

2.5 Материальные и нематериальные поисковые активы

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

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

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

Переоценка объектов материальных и нематериальных поисковых активов не производится.

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества материальные и нематериальные поисковые активы отсутствуют.

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

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

Расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2023 году Общество не имело.

2.7 Запасы

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

Общество осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Под партией урансодержащих запасов понимают количество запасов, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

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

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

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

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

2.8 Финансовые вложения

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

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

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

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, 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 определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

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

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

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

Финансовые вложения в 2023 году Обществом не осуществлялись.

2.9 Производные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

1) по инструменту хеджирования денежных потоков:

эффективная часть инструмента относится на добавочный капитал;

неэффективная часть инструмента относится на прочие доходы и расходы;

2) по инструменту хеджирования справедливой стоимости:

эффективная и неэффективная части инструмента относятся на прочие доходы и расходы.

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

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

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

В бухгалтерском учете Общества в отчетном году активы и обязательства по договорам ПФИ не отражались ввиду отсутствия таковых.

2.10 Займы и кредиты

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

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

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

2.11 Отложенные налоги

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

2.12 Выручка, прочие доходы

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

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

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

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

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

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

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

На конец отчетного периода формируются затраты на счета бухгалтерского учета:

- 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.

2.14 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на приобретение неисключительных лицензий на право использования программ для ЭВМ и сертификатов гарантийной поддержки), отражены в отчетности при сроке их списания:

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

- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.15 Выручка по договорам строительного подряда.

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

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

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

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

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

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

в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность»,

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

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

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

Выручка по Договорам ДЦИ признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В качестве объекта бухгалтерского учета выручки выделяется обязательство.

Организация признает выручку «по мере готовности» по каждому такому обязательству, используя метод определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов на его выполнение.

Выручка, признаваемая по мере готовности, учитывается до завершения выполнения Договора ДЦИ как отдельный актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» с учетом сумм налога на добавленную стоимость, причитающихся к получению от покупателя.

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

в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность»,

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

2.15.2. Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению

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

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

Деятельность по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения классифицируется организацией - концессионером в качестве выполнения работ в пользу концедента, как если бы концессионер выступал исполнителем по договору строительного подряда.

Выручка от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения признается концессионером способом «по мере готовности» в величине, равной сумме фактически произведенных расходов в соответствии с утвержденной сметой, и учитывается до завершения указанных работ или возмещения расходов концедентом как отдельный актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

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

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

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

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

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.

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

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

2.17 Договоры аренды

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

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

2.17.1 Учет у Арендатора

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

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

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

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

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

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

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.17.2 Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

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

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

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

2.18 Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 143н, при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Энергосбыт Херсон» не раскрывает информацию по сегментам, т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент, осуществляющий свою деятельность на территории Российской Федерации.

2.19 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 (претензиям).

2.20 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общества не установлен в разделах Учетной политики, Общество

признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2024 ГОДА

Приказом от 29.12.2023 г. № 181-29.12-2-П «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета» Учетная политика Общества была приведена в соответствие с единой учетной политикой ГК «Росатом».

Внесены следующие существенные изменения:

1. В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения переданного покупателю основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

2. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022), а также МСФО (IAS) 38

3. Для определения чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) субаренду используется ставка дисконтирования, применяемая для расчета обязательства по аренде по основному договору аренды.

4. Общество проверяет объекты основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них, а также прав пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее – МСФО (IAS) 36).

Обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них формируется из:

обесценения отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений в них, которые фактически не используются в деятельности Общества (например, объекты, находящиеся на консервации, объекты капитального строительства, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев, оборудование к установке, не переданное в монтаж в течение более 12 месяцев с момента его приобретения и т.д.), и в отношении которых на отчетную дату отсутствуют намерения по использованию в будущем;

обесценения отдельных объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и/или капитальных вложений в нематериальные активы, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев;

обесценения активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне ЕГДС.

Возмещаемая сумма отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений в них оценивается как их справедливая стоимость за минусом затрат на выбытие, а именно:

активов, в отношении которых принято решение о ликвидации - исходя из справедливой стоимости узлов, деталей, материалов, образующихся от ликвидации, предназначенных для дальнейшего использования или реализации, за минусом расходов на ликвидацию (при отрицательной разнице справедливая стоимость объектов оценивается по нулевой стоимости).

активов, которые предполагаются к реализации - как их справедливая стоимость за минусом расходов на продажу.

Общество признает убыток от обесценения отдельных объектов основных средств, капитальных вложений в них на сумму превышения их балансовой стоимости над справедливой стоимостью за минусом затрат на выбытие.

Общество тестирует отдельные объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и/или капитальных вложений в нематериальные активы, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев, ежегодно (на конец отчетного года) путем сравнения их балансовой стоимости с возмещаемой суммой (вне зависимости от наличия признаков обесценения п. 12 МСФО (IAS) 36) (п. 10 МСФО (IAS) 36).

Общество признает убыток от обесценения отдельных объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, капитальных вложений в нематериальные активы, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев, на сумму превышения их балансовой стоимости над возмещаемой суммой.

В случае если справедливая стоимость за минусом затрат на выбытие и/или ценность использования конкретного объекта нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, объекта капитальных вложений в нематериальные активы, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев, не могут быть достоверно определены, его возмещаемая сумма считается равной нулю.

В случае если для основных средств, нематериальных активов и/или капитальных вложений в них выполняются условия переклассификации в категорию долгосрочных активов к продаже, в отношении таких активов после указанной переклассификации создается резерв в соответствии с п. 4 приложения № 3 к настоящей учетной политике.

Ценность использования активов, для которых выполняются признаки обесценения на уровне ЕГДС, определяется на основе данных финансово-экономических моделей.

Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС и относится на уменьшение балансовой стоимости активов ЕГДС пропорционально их балансовой стоимости (п. 104 МСФО (IAS) 36). При этом Общество не уменьшает балансовую стоимость актива ниже его ликвидационной стоимости, а неспециализированного актива (актива, отличного от специализированного актива) - ниже его справедливой стоимости за минусом затрат на выбытие (п. 105 МСФО (IAS) 36). Специализированным активом признается актив, который не может быть продан на рынке отдельно от всего бизнеса, частью которого он является, в силу уникальности, обусловленной специализированным характером, назначением, конструкцией, конфигурацией, составом, размером, местоположением и другими свойствами актива (п. 11.3 приказа Минэкономразвития России от 01.06.2015 № 326).

Сумма убытка от обесценения, которая в противном случае была бы отнесена к активу, должна быть пропорционально распределена между другими активами ЕГДС.

В целях определения справедливой стоимости за минусом расходов на продажу неспециализированного актива Общество вправе использовать допущение, что на отчетную дату указанная стоимость равна его балансовой стоимости, если отсутствуют доказательства, что справедливая стоимость актива такого вида активов существенно снизилась по сравнению со стоимостью его приобретения.

Обесценение стратегических активов на уровне ЕГДС не производится.

Убыток от обесценения капитальных вложений отражается путем создания резерва с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Информация об обесценении основных средств, а также прав пользования активами отражается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств», нематериальных активов – обособленно на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

При начислении амортизации по основным средствам, нематериальным активам, правам пользования активами, в отношении которых ранее был признан убыток от обесценения, одновременно осуществляется корректировка соответствующей суммы обесценения в сторону уменьшения по аналитике начисления амортизации (методом «красное сторно»).

В случае изменения оценки возмещаемой суммы актива или ЕГДС признанный ранее убыток от обесценения корректируется (в составе прочих доходов или расходов).

Выбытие капитальных вложений, в отношении которых в прошлые годы был создан резерв под обесценение, осуществляется за счет этого резерва (полностью или частично в зависимости от зарезервированной суммы на начало отчетного года).

При выбытии объектов основных средств, прав пользования активами сумма начисленного по ним обесценения списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства», при выбытии нематериальных активов – со счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в кредит счета 04 «Нематериальные активы».

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

В 2023 году Обществом исправления существенных ошибок, относящихся к предыдущим периодам, не производилось ввиду начала хозяйственной деятельности с июля 2023 года.

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

5.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

5.2 НИОКР

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества НИОКР отсутствуют.

5.3 Основные средства

Наличие и движение основных средств в 2023 году:

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Изменения за период						На конец периода					
		На начало года			Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Признаю (восстановлено)			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	-	-	-	199 877	(91 899)	-	(1 975)	-	-	107 978	(1 975)	-
<i>в том числе:</i>													
Здания	5201	-	-	-									
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-									
Машины и оборудование	5203	-	-	-									
Транспортные средства	5204	-	-	-	28 223			(288)			28 223	(288)	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-									
Другие виды основных средств	5206	-	-	-	171 654	(91 899)		(1 688)			79 755	(1 688)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-		-	-		-	-	-
<i>в том числе:</i>													
Здания	5221	-	-	-									
Сооружения и передаточные устройства	5222	-	-	-									

Достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств в 2023 году в Обществе не производилось.

Иного использования основных средств в 2023 году в Обществе не имело места.

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

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	-	22 461	-	22 461
в том числе:	-			
Здания		20 721		20 721
Сооружения и передаточные устройства	-			-
Машины и оборудование	-			-
Транспортные средства	-			-
Земельные участки и объекты природопользования	-			-
Другие виды основных средств	-	752		752

Наличие и движение арендованных основных средств, по которым не указана в договорах аренды или актах приема-передачи стоимостная оценка

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь, количество единиц или другое)	Арендодатель	Период аренды
Часть нежилого помещения №39, расположенного по адресу г. Москва, Проектируемый проезд 4062-й, д.6, стр. 25, помещение 1/Н6	общей площадью 5 кв. м.	АО "АтомЭнергоСбыт"	11 месяцев
Автомобиль Renault Logan , VIN X7L4SRAV452101611 H680OA46	1 автомобиль	АО "АтомЭнергоСбыт"	12 месяцев
Автомобиль Renault Logan , VIN X7L4SRMAG68206682) B684TK69	1 автомобиль	АО "АтомЭнергоСбыт"	13 месяцев
Автомобиль Renault Logan (VIN) X7L4SRMAG66511571_C468CX69	1 автомобиль	АО "АтомЭнергоСбыт"	14 месяцев

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

На 31.12.2023 года в составе объектов основных средств Общества отсутствуют неоплаченные на отчетную дату и находящиеся в залоге в силу закона основные средства.

5.4 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты на приобретение неисключительных лицензий на право использования программ для ЭВМ и сертификатов гарантийной поддержки, предполагаемые к использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 12 328 тыс. руб.

5.5 Запасы

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

Движение запасов за отчетный 2023 год представлено в следующей таблице:

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступле ния и заплаты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между группами (видами) ⁷	себестои мость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
		себестои мость ¹	велич ина резерв а под сниже ние стоим ости ²		себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5400	-	-	12 906	(11 911)		-	995	-	
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	-	-	12 906	(11 911)			995	-	
затраты в незавершенном производстве	5402	-	-					-	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-					-	-	
товары отгруженные	5404	-	-					-	-	
прочие запасы и затраты	5405	-	-					-	-	

По состоянию на 31.12.2023 запасов, находящихся в залоге, Общество не имеет.

5.6 Финансовые вложения

В 2023 году Общество финансовых вложений не осуществляло, займов не предоставляло.

5.7 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены затраты на приобретение неисключительных лицензий на право использования программ для ЭВМ и сертификатов гарантийной поддержки, предполагаемые к использованию менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 1 224 тыс. руб. и НДС, начисленный с авансов и предоплат в сумме 45 210 тыс.руб.

5.8 Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 444 968 тыс. руб., денежные средства в кассе - 0 тыс. руб., переводы в пути – 0 тыс. руб.

Ограничения на использование денежных средств на 31.12.2023 отсутствуют.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

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 6
тыс. руб.

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.
Открытые, но не использованные кредитные линии						
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)	900 000					

5.9 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 дебиторской задолженности, отраженной во внеоборотных активах, нет.

Наличие дебиторской задолженности, отраженной в оборотных активах за 2023 год, представлено в таблице.

Таблица 7
тыс. руб.

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	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	-	-	-	-	1 591 578	-	
в том числе:								
покупатели и заказчики	5511	-	-			1 586 477	-	
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	-	-			463	-	
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-				-	
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-				-	
прочие дебиторы	5515	-	-			4 638	-	
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516							

На отчетную дату 31.12.2023 г. сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 719 671 тыс. руб.

5.10 Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества и на 31.12.2023 г. составляет 1 952 138 тыс. руб.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	-	1 952 138
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	-	1 408 000
авансы полученные всего	5562	-	271 259
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621		
зadolженность перед персоналом организации	5563	-	36 586
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	20 692
зadolженность по налогам и сборам	5565	-	214 078
прочие кредиторы	5566	-	551
обязательство по аренде	55661		973
Итого	5567	-	1 952 138

На отчетную дату 31.12.2023 г. сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 537 082 тыс. руб.

5.11 Государственная помощь

В течение отчетного периода Общество государственную помощь не получало.

5.12 Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного периода Общество средства целевого финансирования не получало.

5.13 Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество выданных и полученных поручительств в обеспечение обязательств не имеет, имущество в залог не передавало и не получало.

5.14 Налоги и сборы

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	
	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	305 765	(71 072)
в том числе:		
Федеральный бюджет - всего	187 614	(23 954)
НДС	149 279	(43)
Налог на прибыль	8 883	
НДФЛ	29 452	(23 911)
прочие		
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	50 340	-
Налог на прибыль	50 340	
Налог на имущество		
Транспортный налог		
прочие		
Местные бюджеты - всего	-	-
Земельный налог		
прочие		
Налог на прибыль участника КГН		
Страховые взносы во внебюджетные фонды	67 811	(47 119)

5.15 Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 непогашенных заемных средств Общество не имеет.

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

Таблица 10
тыс. руб. .

Наименование показателя	за 2023 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	(1 271)
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	(1 271)
Сумма капитализируемых процентов	-

5.16 Отраслевые резервы

В 2023 году Общество отраслевые резервы не начисляло.

5.17 Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства в учете Общества отсутствуют. Краткосрочные оценочные обязательства за 2023 год представлены в таблице ниже (тыс. руб.).

Таблица 11

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 и за отчетный период (проценты)**				
Всего	-	23 284	-	(2 861)	-	-	20 423
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	4 457		(2 228)			2 228
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	-	18 827		(633)			18 195

5.18 Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль за 2023 год (тыс. руб.).

Таблица 12

Наименование показателя	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	289 617
в том числе:	
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	289 617
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	57 923
Постоянный налоговый расход (доход)	249
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	1 051
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 051
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	59 223
Расход (доход) по налогу на прибыль	58 172

5.19 Выручка и себестоимость продаж

Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2023 год (тыс. руб.).

Таблица 13

Наименование показателя	за 2023 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	3 331 384	(1 071 471)
в том числе Реализация электроэнергии	3 331 384	(1 071 471)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 год (тыс. руб.).

Таблица 14

Наименование показателя	за 2023 г.
Материальные затраты	2 691 772
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	763
Расходы на оплату труда	245 855
Отчисления на социальные нужды	67 146
Амортизация	2 219
Отраслевые резервы	
Прочие затраты	32 070
Итого по элементам затрат	3 039 060

5.20 Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

В течение отчетного периода Общество не заключало договора строительного подряда и договора с длительным циклом изготовления.

5.21 Концессионные соглашения

Общество в 2023 году концессионных соглашений не заключало.

5.22 Договоры аренды

5.22.1 Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды за 2023 год, в которых Общество является арендатором (тыс. руб.).

Таблица 15

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
989	243	-	-	-	266

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

Таблица 16

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Обесценение	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательств по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение							
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	-	-	-	989	-	-	-	(243)	-	-	-	989	(243)	-
в том числе:															
Здания	5201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	-	-	-	989	-	-	-	(243)	-	-	-	989	(243)	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 17

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	-
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	-
Транспортные средства	0,9
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	-
Другие виды основных средств	-
Инвестиционная недвижимость	X
в том числе:	
Здания	-
Другие виды основных средств	-

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

В 2023 году неотделимые улучшения в арендованное имущество не проводились.

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

5.22.2 Договоры аренды у арендодателя

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

5.23 Прочие доходы и расходы

Таблица 18
(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	
	Прочие доходы*	Прочие расходы*
Услуги кредитных организаций	-	(56)
Прочие доходы (расходы)**	15	(1 394)
Итого	15	(1 450)

В 2023 году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

5.24 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Информация по сегментам не приводится по следующим причинам.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент, осуществляющий свою деятельность на территории РФ. Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией на оптовом и розничных рынках. Общество осуществляет иные виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных операционных сегментов. С момента создания Общество ведет свою деятельность в географическом сегменте - Российская Федерация. Принимая во внимание то, что общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые и прочие риски на всей территории деятельности Общества одинаковы, Общество рассматривает свою деятельность как единый географический сегмент.

5.25 Информация о связанных сторонах

Информация в настоящем разделе раскрывается с учетом положений п. 10, 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Список связанных сторон на 31.12.2023 г. приведен в таблице ниже.

Таблица 19

Наименование организации **	Характер отношений со связанной стороной ***	Доля в уставном капитале	Вид деятельности ****	Местонахождение *****
АО "АтомЭнергоСбыт"	Основное общество	99%	35.14 Торговля электроэнергией	Россия, г. Москва
ООО "АтомЭнергоСбыт Бизнес"	Другие связанные стороны	1%	35.14 Торговля электроэнергией	Россия, г. Москва
Госкорпорация "Росатом"	Другие связанные стороны		84.11 Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера	Россия, г. Москва
АО "Концерн Росэнергоатом"	Другие связанные стороны		35.11.3 Производство электроэнергии атомными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	Россия, г. Москва
АО "Атомный энергопромышленный комплекс"	Другие связанные стороны		62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;	Россия, г. Москва
ООО "АтомЭнерго"	Другие связанные стороны		46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров;	Россия, г. Москва

ООО "АтомТеплоЭлектроСеть"	Другие связанные стороны		35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха;	Россия, г. Москва
-------------------------------	-----------------------------	--	---	-------------------

Доходные операции по расчетам со связанными сторонами в 2023 году отсутствовали.

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с контрагентами (со связанными сторонами), а также движение денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2023 год (тыс. руб.).

Таблица 21

Характер связанной стороны, виды наименования стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	-	33	-	-	33	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	33	-	-	33	-	-	
АО "АтомЭнергоСбыт" покупка товарно-материальных ценностей	-	33			33			
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	

Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение услуг, работ	-	1 091	(232)	-	859	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	1 091	(232)	-	859	-	-	-	-
АО "АтомЭнергоСбыт" договор аренды помещения 2010591300/ДХД/62.23 от 17.07.2023	-	48	(18)	-	31	-	-	-	-
АО "АтомЭнергоСбыт" договор аренды средств транспортнх 2010591300/ДХД/72.23 от 28.08.2023	-	1 042	(214)	-	828	-	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	-	1 271	(1 319)	-	(48)	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	1 271	(1 319)	-	(48)	-	-	-	-
АО "АтомЭнергоСбыт" проценты по договору займа	-	1 271	(1 319)	-	(48)	-	-	-	-

5.26 Вознаграждения руководящим сотрудникам

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества представлена в таблице (тыс. руб.):

Таблица 23

Наименование показателя	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения **	898
Заработная плата и премии	679
Страховые взносы во внебюджетные фонды	208
Добровольное медицинское страхование	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	11
Долгосрочные вознаграждения ***	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-

5.27 Прекращаемая деятельность

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

5.28 Реорганизация

В 2023 году Общество не проводило реорганизацию.

5.29 События после отчетной даты

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

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

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

5.31 Долгосрочные активы к продаже

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества долгосрочных активов к продаже нет.

5.32 Соблюдение принципа непрерывности

По состоянию на 31.12.2023 показатель чистых активов Общества больше величины уставного капитала и составляет 231 545 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2023 год Обществом получена чистая прибыль в размере 231 445 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 238 450 тыс. рублей.

В 2023 году сальдо денежных потоков от текущих операций является положительным и составляет 516 893 тыс. руб.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.08.2023 №2204-р Обществу с ограниченной ответственностью «Энергосбыт Луганск» присвоен статус гарантирующего поставщика (далее – ГП) электрической энергии на территории Луганской Народной Республики.

Приказом Министерства топлива, энергетики и угольной промышленности Луганской Народной Республики от 29.08.2023 № 16 границами зон деятельности ГП являются административные границы территории Луганской Народной Республики.

Свою деятельность по поставке электрической энергии на территории Луганской Народной Республики ГП осуществляет с 01.10.2023 года.

Все затраты, необходимые для осуществления функций ГП, компенсируются за счет утвержденного исполнительными органами власти уровня необходимой валовой выручки (сбытовой надбавки ГП).

Расчёт НВВ ГП произведён в соответствии с приказом ФАС России от 21.11.2017 № 1554/17 (раздел VII «Расчет сбытовых надбавок в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах, а также на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и с технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами»). Расчёт НВВ произведён методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии абзацем 21 пункта 2 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178, периодом регулирования является период не менее 12 месяцев, если иное не предусмотрено решением Правительства РФ. Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 29.07.2023 № 1230 «Об особенностях применения законодательства Российской Федерации в сфере электроэнергетики на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области и Херсонской области» сбытовая надбавка ГП установлена на IV квартал 2023 года на уровне 0,49 руб./кВт*ч. Утвержденная НВВ составила 650,8 млн руб.

Утвержденная НВВ на 2024 год составила 2 441,6 млн руб. Величина сбытовой надбавки составила 0,45 руб./кВт*ч на первое полугодие и 0,46 руб./кВт*ч на 2 полугодие.

В 2023 году Общество осуществляло выплаты персоналу, уплату обязательных платежей (налоги, сборы, страховые взносы) без нарушения сроков их оплаты, установленных законодательством.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Также нам не известно 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 «Энергосбыт Луганск»

/Конюшенко П.П./

Главный бухгалтер
ООО «Энергосбыт Луганск»
по доверенности от 01.11.2023 № 01.11/01



/Соболева М.А./

«29» февраля 2024 года