

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЭСК Новая энергия»**

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности
за 2022 год**

АО «Бетерра»
Россия
Москва 125284
Хорошевское шоссе, д. 32 А.
пом. VII, кабинет 57
Т: +7 495 258 99 90
Ф: +7 495 580 91 96
info@beterra.ru
www.beterra.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК новая энергия», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор АО «Бетерра»,
Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21906108450)
Малков А.Б.



«24» марта 2023 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бетерра»

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А,
пом. VII, кабинет 57

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 12006010438

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК
Новая энергия»

454080, Челябинская область, г. Челябинск, ул.
Энтузиастов, дом 26А, офис 305

ОГРН 1197456057370

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

Организация	ООО «ЭСК Новая энергия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	454080, Челябинская область, Челябинск город, Энтузиастов улица, дом № 26А, офис 305

Форма по ОКУД	КОДЫ 0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	42917416
ИНН	7453333057
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

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

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО "Бетерра"
ИНН 7704154440
ОГРН 1027700115409

Пояснения	Наименование показателя	Код	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	5 645	7 560	8 609
4	Основные средства	1150	6 990	306	-
	в т.ч. права пользования активами	1151	4 687	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 010	2	10
7	Прочие внеоборотные активы	1190	479	590	34
	Итого по разделу I	1100	14 124	8 458	8 653
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	1210	546	559	42
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9	52	16
9	Дебиторская задолженность	1230	253 738	101 318	70 443
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 669	67 258	61 084
11	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	292 962	169 187	131 585
	БАЛАНС	1600	307 086	177 645	140 238
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 000	15 000	15 000
	Добавочный капитал	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35 250	49 026	31 182
	Итого по разделу III	1300	50 250	64 026	46 182
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	296	27	7
	Итого по разделу IV	1400	296	27	7
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Кредиторская задолженность	1520	249 049	112 816	94 049
16	Оценочные обязательства	1540	2 707	776	-
15	Прочие обязательства	1550	4 784	-	-
	Итого по разделу V	1500	256 540	113 592	94 049
	БАЛАНС	1700	307 086	177 645	140 238

Генеральный директор

Главный бухгалтер
14 марта 2023г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

4

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь – декабрь 2022 год

Организация	ООО «ЭСК Новая энергия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	42917416
ИНН	7453333057
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКOPФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2022 год		2021 год	
17	Выручка	2110	1 536 180		1 046 003	
17	Себестоимость продаж	2120	(926 244)		(587 489)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	609 936		458 514	
17	Коммерческие расходы	2210	(560 339)		(404 642)	
17	Управленческие расходы	2220	(21 728)		(31 625)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 869		22 247	
18	Проценты к получению	2320	4 398		2 426	
18	Прочие доходы	2340	19 022		279	
19	Прочие расходы	2350	(21 864)		(2 195)	
	Прибыль до налогообложения	2300	29 425		22 757	
20	Налог на прибыль в т.ч.	2410	(5 323)		(4 909)	
20	Текущий налог на прибыль	2411	(6 062)		(4 881)	
20	Отложенный налог на прибыль	2412	739		(28)	
20	Прочее	2460	(1 108)		(4)	
	Чистая прибыль	2400	22 994		17 844	
	СПРАВОЧНО					
	Совокупный финансовый результат периода	2500	22 994		17 844	

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«24» сентября 2023г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год**

Организация	ООО «ЭСК Новая энергия»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31.12.2022 42917416
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	ИНН	7453333057
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	35.14
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	15 000	-	-	31 182	46 182
Чистая прибыль	-	-	-	17 844	17 844
Дивиденды	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	15 000	-	-	49 026	64 026
Чистая прибыль	-	-	-	22 994	22 994
Дивиденды	-	-	-	(36 770)	(36 770)
Баланс на 31 декабря 2022 года	15 000	-	-	35 250	50 250

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

Код	На 31 декабря 2020	Изменения капитала за 2021		На 31 декабря 2021
		за счет чистой прибыли	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	3401	-	-	-
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	50 250	64 026	46 182

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«24» марта 2023г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год**

Организация	<u>ООО «ЭСК Новая энергия»</u>	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	42917416
Вид экономической деятельности	<u>Торговля электроэнергией</u>	ИНН	7453333057
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	35.14
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

	Код	2022 год	2021 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 364 408	1 055 614
Прочие поступления	4119	4 431	2 426
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	4121	(1 341 275)	(1 025 670)
Расходы на оплату труда	4122	(9 960)	(8 731)
Расходы на налоги и сборы	4124	(5 560)	(6 100)
Прочие выплаты и перечисления	4129	(3 809)	(4 113)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	8 235	13 426
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	4221	(54)	(7 252)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(54)	(7 252)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Уплата дивидендов в пользу собственников (участников)	4322	(36 770)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(36 770)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(28 589)	6 174
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450	67 258	61 084
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	38 669	67 258

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«24» января 2023 г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия» («Общество»). Общество организовано 27 декабря 2019 года (Свидетельство о государственной регистрации 1197456057370 от 27.12.2019).

Правление (коллегиальный исполнительный орган) в Обществе отсутствует, не предусмотрено Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (далее – «ЕИО»). ЕИО подотчетен общему собранию участников.

С 01.01.2021 года по 26.12.2021 года полномочия ЕИО осуществляла Управляющая организация - общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (ОГРН 1177456069548) (далее – «Управляющая организация»).

Полномочия ЕИО были переданы Управляющей организации на основании Решения единственного учредителя Общества б/н от 20.12.2019 года. Управляющая организация осуществляла права и исполняла обязанности ЕИО в соответствии с федеральными законами, уставом Общества и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 27.12.2019 года.

С 27.12.2021 года полномочия ЕИО осуществляет Генеральный директор. Решением единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» №45 от 23.12.2021 года на должность Генерального директора Общества назначен Городков Дмитрий Игоревич.

Юридический адрес и фактический Общества: 454080, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, 26А, офис 305. По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года Общество не имело филиалов и представительств.

Основными видами деятельности Общества являются:

- продажа электрической энергии и мощности на розничном рынке.
- продажа электрической энергии и мощности на оптовом рынке.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 5,2 человек, в 2021 году составила 4,8 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с Положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета в новой редакции и Положением об Учетной политике для целей налогообложения в новой редакции, утвержденных Решением единственного участника №60 от 29 июня 2022г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированного программного обеспечения «1С: Управление холдингом».

Отчетным периодом для первого года деятельности Общества является период с момента его регистрации 27 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года.

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, определенные отдельными приказами по состоянию на:

«01» октября - материально-производственных запасов, оборудования к установке, основных средств менее лимита 40 000 рублей;

«01» ноября - нематериальных активов;

«01» ноября - каждого третьего года от даты последней инвентаризации - основных средств;

«31» декабря — других активов и обязательств.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 1 октября 2022 года.

Инвентаризация основных средств согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 ноября 2021г.

Инвентаризация нематериальных активов проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года.

Инвентаризация других активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», в соответствии с которым такие активы и обязательства подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Финансовые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года на балансе Общества отсутствовали.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 настоящего Положения, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

При этом Общество учитывает требования, которые применяются к активу для возможности оценки его в составе нематериальных активов.

В составе нематериальных активов (далее – НМА) Общества учитываются товарный знак и программы для электронных вычислительных машин.

2.8. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» 6/2020 (далее - ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, с которого Обществом применяется ФСБУ 6/2020, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Общество произвело расчет при переходе на ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость, амортизация объектов основных средств после расчета не изменилась, влияние на нераспределенную прибыль Общества не произошло.

Общество пересмотрело состав основных средств. Объекты основных средств не были переклассифицированы в другие виды активов, в связи с чем Обществом не проведено списания балансовой стоимости в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в производстве продукции, для выполнения работ или оказания услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

В бухгалтерском учете в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие указанным условиям, и первоначальной стоимостью на дату принятия к учету свыше 40 000 рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Затраты Общества на приобретение, доставку, доведение активов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, увеличивают стоимость активов. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании объектов основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (включая его перевод в состав долгосрочных активов к продаже).

Определение срока полезного использования (далее – СПИ) объекта основных средств производится комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования в соответствии Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) и справочником объектов основных средств, утвержденном в Обществе.

СПИ объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, является оценочным значением и определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования в зависимости от технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.

Средние сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) представлены следующим образом:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	7
Права пользования активами:		
Здания	1	1
Офисное оборудование	1	1

С учетом требования рациональности и критерия незначительности для Общества (исходя из особенностей деятельности и структуры активов), затраты на приобретение, создание активов, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу признаются расходами (списываются в дебет счета учета затрат на производство) одновременно (в полной сумме) по мере ввода таких активов в эксплуатацию.

С целью контроля за сохранностью объектов основных средств стоимостью не более 40 000 руб. после перевода в эксплуатацию их учет ведется за балансом в количественной и стоимостной оценке на отдельном счете.

Затраты Общества стоимостью свыше 10% от первоначальной стоимости ремонтируемого или обслуживаемого основного средства на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами. В иных случаях затраты Общества включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов в нетто оценке.

Ликвидационная стоимость определяется как разница между прогнозируемыми доходами (стоимостью металлолома и пригодных запчастей) и расходами на ликвидацию (демонтаж, разборку и т. д.).

Порядок определения прогнозируемых доходов:

- 1) при приемке основного средства комиссия определяет прогнозируемое количество материальных ценностей (металлолома, пригодных запчастей, драгметаллы и т.п.), по которым ожидается получение доходов по истечении срока полезного использования;
- 2) Постоянно действующая комиссия, утверждаемая приказом Генерального директора Общества, предоставляет данные о текущих рыночных ценах на такие материальные ценности. В качестве подтверждения текущей рыночной цены может использоваться любая открытая информация (скрины страниц в Интернете, прайс-листы и т.д.). При определении цен запасных частей необходимо учитывать степень их износа на момент выбытия. Прогнозируемые доходы определяются как произведение количества металлолома (п.1)), пригодных запчастей, драгметаллов и пр. на их текущую рыночную стоимость (п.2)).

Порядок определения прогнозируемых расходов на выбытие:

При приемке основного средства комиссия определяет прогнозируемые расходы на выбытие (демонтаж, разборку и т. д.). Оценка стоимости таких расходов производится в текущих ценах.

Ликвидационная стоимость может считаться равной нулю в следующих случаях (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств является существенной, если она составляет 10% от первоначальной стоимости основных средств. Если ликвидационная стоимость установлена в размере меньше, чем уровень существенности, то ликвидационная стоимость основных средств принимается равной нулю.

Ликвидационная стоимость подлежит пересмотру ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится при наличии признаков обесценения на конец отчетного периода для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- срок аренды ОС – 12 месяцев или меньше;
- рыночная стоимость аналогичного нового ОС не превышает 300 000 руб.;
- Общество может получать от арендованного ОС экономические выгоды независимо от других активов.

На забалансовом счете учитываются полученные в аренду основные средства, если договором не предусмотрены:

- переход права собственности на ОС;
- возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости;
- передача ОС в субаренду.

Если перечисленные выше критерии не соблюдаются, то арендованные ОС учитываются в качестве права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде на балансе Общества.

2.8.1 Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Учет аренды в качестве арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 тыс. руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет аренды в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски от использования предмета аренды не переходят к арендатору. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае перехода к арендодателю экономических выгод и рисков от использования объектов.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы по операционной аренде признаются ежеквартально.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает, как инвестицию в аренду на дату предоставления предмета аренды, оцененную в размере ее чистой стоимости согласно правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

2.9. Учет незавершенного строительства

Учет объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» 26/2020 (далее - ФСБУ 26/2020).

К капитальным вложениям Общество относит затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
 - б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
 - в) коренное улучшение земель;
 - г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
 - д) организацию строительной площадки;
 - е) осуществление авторского надзора;
 - ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
 - з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
 - и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.
- Капитальные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальной стоимостью объекта основных средств является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В целях определения порядка капитализируемых затрат в части затрат, связанных с получением займов и кредитов, Общество выделяет из внеоборотных активов инвестиционные активы.

Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство.

Затраты в части процентов и дополнительных расходов по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) реконструкции, модернизации или строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. Включение затрат в части процентов и дополнительных расходов по полученным кредитам и займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1 (первого) числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится при наличии признаков обесценения на конец отчетного периода для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

2.10. Учет прочих внеоборотных активов

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе внеоборотных, предполагаются к использованию (получению) в деятельности Общества более 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке использования внеоборотных активов, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества, в отдельных случаях непосредственно приказом генерального директора Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

2.11. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения первоначально отражаются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций, произведенные не денежным имуществом, оцениваются по балансовой стоимости имущества на дату передачи.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы резерва, образованного под их обесценения. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, до их текущей рыночной стоимости производится ежеквартально и отражается в составе прочих доходов или расходов Общества. Также проводится ежегодный анализ обесценения финансовых вложений.

При выбытии финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения на балансе Общества на 31 декабря 2022 и 2021 года отсутствуют.

2.12. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов.

Учет отпуска запасов в производство/эксплуатацию (реализации запасов, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, применяется цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В составе МПЗ осуществляется учет приобретенной электроэнергии, мощности. Приобретенную электроэнергию и мощность Общество отражает как покупные товары по фактическим затратам на их приобретение.

В силу отраслевой специфики стоимость мощности является составляющей цены электроэнергии, и затраты на приобретение мощности Общество относит к иным затратам, непосредственно связанным с приобретением электроэнергии, и отражает в учете как особый товар, торговля которым осуществляется с целью надежной и бесперебойной поставки электрической энергии.

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев.

Высоколиквидные финансовые вложения – депозиты до востребования и векселя со сроком погашения до 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные эквиваленты (высоколиквидные финансовые вложения) на балансе Общества на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года отсутствовали.

2.14. Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии;
- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности не учитываются поступления, полученные от покупателей в качестве возмещения произведенных затрат.

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств, МПЗ и других активов; проценты по выданным займам, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Обществу убытков и другие аналогичные доходы.

При ведении учета и формировании бухгалтерской отчетности прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В отчетности, свернуто отражаются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в случаях если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.15. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе покупная электрическая энергия, материалы, спецодежда, спецохранка, и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

Общество подразделяет затраты отчетного периода на управленческие и коммерческие (расходы на продажу).

Под управленческими расходами, учитываемых на 26 счете «Общехозяйственные расходы», понимаются расходы, непосредственно относящиеся к обслуживанию и управлению процессом сбыта электроэнергии и мощности, относимые на себестоимость, а также административные расходы по управлению Обществом в целом.

В составе коммерческих расходов, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу» Общество учитывает услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг. В Отчете о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы отражаются по строкам с одноименным названием.

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы резерва по сомнительным долгам;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- иные аналогичные расходы.

2.16. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты по займам (кредитам), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отражаются как расход текущего периода в составе процентов к уплате равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств. Задолженность по заёмным средствам, срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев от отчетной даты и менее, отражается в составе краткосрочных обязательств.

2.17. Учет оценочных обязательств

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- неурегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- обязательства по уплате штрафов;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества с большой долей вероятности (более 50%) существует обязанность, и ее невозможно не исполнить.
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод.
- можно обоснованно оценить величину оценочных обязательств.

В зависимости от характера оценочные обязательства отражаются в составе себестоимости продаж, прочих расходов или включаются в стоимость актива.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;
- Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами;
- Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки;
- В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

2.18. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

2.18.1. Общество создает **резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности** в разрезе договоров и расчетных документов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность контрагента, в случае если эта задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) одновременно соответствующего следующим условиям:

- является однородным;
- зачет встречных обязательств не запрещен законом или договором;
- Общество имеет право направить Контрагенту заявление о проведении зачета встречного однородного требования, при наступлении срока платежа по встречному обязательству, сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

При наличии задолженностей перед Обществом с разными сроками возникновения, уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Общество создает на основе:

1) анализа исторических данных предыдущих периодов по каждому контрагенту конкретной группы (портфеля) торговой задолженности за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (модель ожидаемых кредитных убытков). Для включения в резерв по сомнительной дебиторской задолженности Обществом произведена предварительная оценка вероятности погашения задолженности по каждому контрагенту портфеля на основании данных за предыдущие периоды и определен коэффициент вероятного непогашения задолженности (далее – «коэффициент») в установленный срок в разрезе периодов просрочки оплаты по каждой группе (портфелю) потребителей.

Период просрочки:

- Непросроченная задолженность
- Просрочка от 1 до 30 дней
- Просрочка от 31 до 60 дней
- Просрочка от 61 до 90 дней
- Просрочка от 91 до 180 дней
- Просрочка от 181 до 365 дней
- Просрочка от 366 до 730 дней
- Просрочка от 731 до 1095 дней
- Просрочка свыше 1096 дней

Группы (портфели) потребителей:

- 1) Промышленные потребители
- 2) ЖКХ
- 3) Сельское хозяйство
- 4) Бюджетные потребители
- 5) Энергосбытовые компании
- 6) Прочие потребители (контрагенты)

В рамках каждой группы (портфеля) определен коэффициент, который применяется для расчета величины резерва отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом периода просрочки.

2) анализа прочей дебиторской задолженности в индивидуальном порядке (по каждой задолженности). Для включения в резерв по сомнительной дебиторской задолженности анализу подлежит прочая дебиторская задолженность (не относящаяся к торговой), являющаяся просроченной (неоплаченная в установленный договором срок исполнения обязательств) с крайнего срока исполнения обязательств по договору. Для дебиторской задолженности по пени, штрафам, неустойкам и госпошлинам срок исполнения обязательств наступает с даты вступления в законную силу решения суда. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В индивидуальном порядке создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности на суммы авансов, выданных на основании профессионального суждения, если аванс является просроченным или не закрылся по сроку условий договора, на основании которого он выдан.

3) определения задолженности (торговой и прочей), по которой еще не наступил срок погашения, но в отношении которой у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства). Применяется механизм профессионального суждения.

2.18.2. Резерв под обесценение запасов (МПЗ) образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

В 2022 году резерв под обесценение не создавался ввиду того, что чистая стоимость продажи не превысила фактическую себестоимость запасов.

2.18.3. Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. В 2022 году обесценения финансовых вложений не происходило. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.19. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.
- расходов на привлечение заемных средств, произведенных в виде фиксированного разового платежа (в том числе комиссии за открытие кредитной линии);

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если в соответствии с условиями договора, требованиями законодательства и нормативных актов или обычаями делового оборота предусматривается возможность возврата перечисленных денежных средств. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, но на отчетную дату, срок использования которых не закончился, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе оборотных активов по статье «Запасы».

2.20. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Обществом в 2022 году Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено в новой редакции. Основные изменения связаны с вступлением в силу с 01.01.2022 года следующих ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Порядок перехода на применение новых ФСБУ:

3.1.1. Порядок перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативным способом, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, и при этом проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

На 01.01.2022 в Обществе были проведены следующие операции:

- определение ликвидационной стоимости основных средств;
- проверка соответствия установленных сроков полезного использования ФСБУ 6/2020;
- определение способа начисления амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020;
- расчет суммы накопленной амортизации на 01.01.2022, исходя из правил ФСБУ 6/2020;
- определение затрат по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды.

Балансовая стоимость, амортизация объектов основных средств после расчета не изменилась, влияние на нераспределенную прибыль Общества не произошло.

3.1.2. Порядок перехода на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. В отчетности за 2022 год сравнительные показатели за предыдущие периоды и входные показатели на 2022 год не пересчитываются. Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта (п. 26 ФСБУ 26/2020).

3.1.3. Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 арендатором

Ретроспективный подход отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендатором не применяется.

Арендатор использует упрощенный подход и по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество в качестве Арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 арендодателем

Общество в качестве Арендодателя не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

3.2 Положение об Учетной политике для целей налогового учета на 2022 год утверждено в новой редакции в связи с изменением налогового законодательства Российской Федерации и применением новых допустимых принципов учета.

3.2.1 Основные изменения по налогу на добавленную стоимость:

- Изменен способ хранения книг покупок и продаж (в электронном виде).
- Изменен порядок вычета по нематериальным активам. Суммы НДС, предъявленные продавцами за приобретенные и/или созданные объекты НМА, принимаются к вычету после отражения в учете в составе капитальных вложений (08 счет).
- Изменен порядок формирования счетов-фактур на аванс при совпадении даты оплаты с датой отгрузки (счет-фактуры формируются).

3.2.2 Основные изменения по налогу на имущество:

- Объекты, не признаваемые для целей налогообложения дополнены правом пользования активом (ФСБУ 25/2018).
- Изменен порядок и сроки уплаты налога на имущество и авансовых платежей. До внесения изменений – установлен законами субъектов РФ. После внесения изменений – установлен п. 2 ст. 383 НК РФ.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отчетном периоде исправления ошибок прошлых лет не производилось (не было выявлено), корректировки сравнительных показателей не производились.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На балансе Общества инвестиционная недвижимость отсутствует.

Первоначальная стоимость основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов и ее движение представлено следующим образом:

Группы ОС	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2021 год	Поступило	Выбыло	Обесценение	31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 511	2 050	-	-	7 561
Производственный и хозяйственный инвентарь	258	-	-	-	258
Итого (без ППА)	5 769	2 050	-	-	7 819
Права пользования активами (ППА):					
Здания	-	15 541	(3 152)	-	12 389
Офисное оборудование	-	191	-	-	191
Итого ППА	-	15 732	(3 152)	-	12 580
Всего:	5 769	17 782	(3 152)	-	20 399

Группы ОС	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	5 511	-	-	5 511
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	258	-	-	258
Итого	-	5 769	-	-	5 769

Амортизация по группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов и ее движение представлена следующим образом:

Группы ОС	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2021 года (корректировка)	Начислено	Выбыло	31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 432	16	-	5 448
Производственный и хозяйственный инвентарь	31	37	-	68
Итого (без ППА)	5 463	53	-	5 516
Права пользования активами (ППА):				
Здания	-	7 783	-	7 783
Офисное оборудование	-	110	-	110
Итого ППА	-	7 893	-	7 893
Всего:	5 463	7 946	-	13 409

Группы ОС	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	5 432	-	5 432
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	31	-	31
Итого	-	5 463	-	5 463

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства на балансе Общества отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2021 года переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2022 года переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость арендованных основных средств, учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» составила 11 945 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость арендованных основных средств, учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» составляла 150 тыс. рублей.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость НМА на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов и ее движение представлены следующим образом:

НМА	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2022 года
Биллинговая система	1 675	-	-	-	1 675
Информационный портал	7 000	-	-	-	7 000
Сайт ООО «ЭСК Новая энергия»	80	-	-	-	80
Товарный знак	133	-	-	-	133
Личный кабинет ЮЛ	832	-	-	-	832
Итого	9 720	-	-	-	9 720

НМА	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Обесце- нение	31 декабря 2021 года
Биллинговая система	1 675	-	-	-	1 675
Информационный портал	7 000	-	-	-	7 000
Сайт ООО «ЭСК Новая энергия»	80	-	-	-	80
Товарный знак	98	35	-	-	133
Личный кабинет ЮЛ	-	832	-	-	832
Итого	8 853	867	-	-	9 720

Амортизация НМА на 31 декабря 2022 и 2021 и 2020 годов и ее движение представлена следующим образом:

НМА	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2021 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2022 года
Биллинговая система	419	335	-	754
Информационный портал	1 517	1 400	-	2 917
Сайт ООО «ЭСК Новая энергия»	80	-	-	80
Товарный знак	6	14	-	20
Личный кабинет	138	166	-	304
Итого	2 160	1 915	-	4 075

НМА				(тыс. руб.)	
	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2021 года	
Биллинговая система	84	335	-	419	
Информационный портал	117	1 400	-	1 517	
Сайт ООО «ЭСК Новая энергия»	43	37	-	80	
Товарный знак	-	6	-	6	
Личный кабинет	-	138	-	138	
Итого	244	1 916	-	2 160	

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов финансовые вложения отсутствовали.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы будущих периодов			
Лицензии на 1С	162	239	34
Личный кабинет ЮЛ (Лицензия)	266	351	-
Программное обеспечение	51	-	-
Итого	479	590	34

8. ЗАПАСЫ

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов и движение запасов за 2022 и 2021 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

Наименование показателя	Перио д	(тыс. руб.)								
		На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себе стоимос ть	величина резерва под обесценен ие	поступ - ления и затрат ы	себе стоимос ть/ упр.расх.	выбыло резерв под обесценен ие	Иное списани е	себе стоимос ть	величина резерва под обесценен ие	
Запасы - всего	2022	559	-	768	590	-	191	546		
	2021	42	-	1 102	562	-	23	559	-	
в том числе:										
Сырье и материалы	2022	-	-	18	18	-	-	-	-	
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие материалы	2022	-	-	181	181	-	-	-	-	
	2021	-	-	95	94	-	1	-	-	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2022	-	-	3	3	-	-	-	-	
	2021	-	-	49	48	-	1	-	-	
Расходы будущих периодов в составе запасов	2022	559	-	566	388	-	191	546	-	
	2021	42	-	958	420	-	21	559	-	

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов отсутствовали (на 31 декабря 2021 года – 28 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года – отсутствовали).

Если остаток срока обращения (погашения) активов, отраженных по статье «Прочие внеоборотные активы», на 31 декабря отчетного года менее 12 месяцев, то в отчетности Общества данного отчетного года они отражаются по статье «Запасы».

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	250 084	50 489	67 671
Авансы выданные	1 248	50 826	2 771
Расчеты по налогам и сборам	138	2	-
Прочие дебиторы	2 268	1	1
Итого	253 738	101 318	70 443

Движение резерва по сомнительным долгам на 31 Декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	Общая сумма Резерва	
Баланс на 31 декабря 2020 года	57	
Начисление резерва	258	
Восстановление резерва	(253)	
Баланс на 31 декабря 2021 года	62	
Начисление резерва	760	
Восстановление резерва	(442)	
Баланс на 31 декабря 2022 года	380	

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчетные счета в банках	38 669	67 258	61 084
Итого	38 669	67 258	61 084

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Рейтинги банков, в которых Общество размещает денежные средства по данным Рейтингового агентства АКРА, Рейтингового агентства Эксперт РА:

Наименование банка	Рейтинг
Уральский филиал ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	AA+(RU) "стабильный"

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов на балансе Общества отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022г. проценты и НДС по арендным обязательствам сроком 12 месяцев и менее в отчетности включены в нетто сумму краткосрочных обязательств по аренде.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов уставный капитал Общества составлял 15 000 тыс. рублей. 100% уставного капитала принадлежит ООО «Уралэнергосбыт».

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства в 2022, 2021 и 2020 годах Обществом не привлекались.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики:	240 749	102 640	73 745
из нее перед поставщиками электроэнергии и мощности	145 794	55 443	35 483
из нее перед поставщиками по передаче электроэнергии	91 892	46 599	38 184
из нее перед прочими поставщиками и подрядчиками	3 063	598	78
Авансы полученные	1 156	6 287	10 946
Задолженность по налогам и сборам	6 158	3 610	7 047
Задолженность по страховым взносам	810	96	46
Задолженность по заработной плате	161	116	-
Прочая	15	67	2 265
Итого	249 049	112 816	94 049

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены в таблице. С 2022 года в прочие краткосрочные обязательства включаются арендные обязательства сроком 12 месяцев и менее. По состоянию на 31.12.2022г. проценты и НДС по арендным обязательствам сроком 12 месяцев и менее в отчетности включены в нетто сумму краткосрочных обязательств по аренде.

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Арендные обязательства	383	-	-
Арендные обязательства в у.е.	5 563	-	-
Проценты по аренде	(11)	-	-
НДС по арендным обязательствам	(48)	-	-
Проценты по аренде в у.е.	(176)	-	-
НДС по арендным обязательствам в у.е.	(927)	-	-
Итого	4 784	-	-

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В связи с отсутствием сотрудников в штате Общества в течение 2020 года начисления и выплаты по оценочным обязательствам не производились.

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	По выплате вознаграждений по итогам года	По оплате неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 г.	-	-	-
Начисление	666	574	1 240
Восстановление	(3)	-	(3)
Использование	-	(461)	(461)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	663	113	776
Начисление	2 415	743	3 158
Восстановление	(460)	-	(460)
Использование	(203)	(564)	(767)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	2 415	292	2 707

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

17. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Выручка		
Выручка от продажи э/э (мощности) на РРЭ	1 524 611	1 038 170
Выручка от продажи электроэнергии на ОРЭМ	11 569	-
Другие доходы по неосновной деятельности	-	7 833
Итого	1 536 180	1 046 003
Себестоимость продаж		
Продажа э/э (мощности) на РРЭ	914 937	587 489
Продажа электроэнергии на ОРЭМ	11 307	-
Другие доходы по неосновной деятельности	-	-
Итого	926 244	587 489

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Материальные затраты	920 092	586 757
Затраты на оплату труда	3 234	-
Амортизация НМА	1 916	-
Отчисления на социальное страхование	700	-
Прочие затраты	179	-
Услуги сторонних организаций	123	732
Итого	926 244	587 489

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Услуги по передаче электроэнергии (МРСК Урала, прочие СО)	560 056	404 642
Услуги инфраструктурных организаций	283	-
Итого	560 339	404 642

Управленческие расходы

Общество в связи с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 обязано применять с 2021 года метод учета затрат «директ-костинг», в связи с чем управленческие расходы исключены из себестоимости.

Управленческие расходы в разрезе номенклатурных групп за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Продажа электроэнергии	21 728	31 625
Итого	21 728	31 625

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Амортизация ОС	7 912	5 436
Затраты на оплату труда	7 701	7 772
Услуги сторонних организаций	3 911	12 630
Отчисления на социальное страхование	1 476	1 929
Материальные затраты	202	1 410
Амортизация НМА	-	1 916
Прочие затраты	526	532
Итого	21 728	31 625

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Уступка долга	18 038	-
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	460	3
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	442	253
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	33	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	27	20
Курсовая разница	22	3
Итого	19 022	279

В течение 2022 года Общество получало процентный доход на денежные средства на расчетном счете от ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» (Уральский филиал) в размере 4 398 тыс. руб., в 2021 году от ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» (Уральский филиал) и третьих лиц – 2 426 тыс. руб.

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Уступка долга	18 038	-
Взносы в партнерство	1 188	1 060
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	759	258
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	52	45
Налог на имущество	-	41
Прочие расходы (в том числе услуги банков)	1 827	791
Итого	21 864	2 195

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	29 425	22 757
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	5 885	4 552
Постоянный налоговый расход (доход), нетто:		
Корпоративные расходы	111	147
Членские взносы, в т.ч. за 2020г.	380	212
Списание РБП (электронная торговая площадка I-REC)	38	-
Выплаты по коллективному договору	7	-
Прочие	10	2
	546	361
Изменение отложенных налоговых активов		
Арендные обязательства	(2 377)	-
Резерв по сомнительным долгам	13	(8)
	(2 364)	(8)
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Проценты по обязательствам	188	-
Арендованное имущество	2 209	-
Не амортизируемое имущество	706	(20)
	3 103	(20)
Прочее		
Налог на прибыль за прошлые периоды	(1 108)	(4)
Итого текущий налог на прибыль	6 062	4 881

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	Применение новых ФСБУ	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение			Увеличение	Уменьшение	
Косвенные производственные расходы	-	16	(16)	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	-	23	(23)	-	-	28	(28)	-
Резервы сомнительных долгов	1	13	(21)	2	-	22	(9)	15
Арендные обязательства	-	-	-	-	3 372	-	(2 377)	995
Итого	10	52	(60)	2	3 372	50	(2 414)	1 010

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	Применение новых ФСБУ	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение			Увеличение	Уменьшение	
Косвенные производственные расходы	-	16	(16)	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	7	-	(7)	-	-	-	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	-	-	-	-	2	(2)	-
Основные средства	-	51	(24)	27	3 146	356	(3 271)	258

Резервы сомнительных долгов	-	10	(10)	-	-	8	(8)	-
Проценты по обязательствам	-	-	-	-	226	23	(211)	38
Итого	7	77	(57)	27	3 372	389	(3 492)	296

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Существенные материальные иски, в которых Общество является ответчиком, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

22.1. Перечень связанных сторон

№п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли данного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «Новые коммунальные решения»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
3	Батраков Александр Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
4	Городков Дмитрий Игоревич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	-
5	Публичное акционерное общество «Фортум»	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на общество	-
6	Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток»	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на общество	-

Помимо компаний, указанных в таблице, связанными сторонами Общества являются контролирующие лица, а также дочерние общества и совместные компании Группы ПАО «Фортум» и АО «ЭК «Восток».

22.2. Бенефициарные владельцы на 31.12.2022 года

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия» (далее – ООО «ЭСК Новая энергия», Общество), владеющим долей в уставном капитале Общества в размере 100% является Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1177456069548, адрес по месту нахождения: 454090, Челябинская область, город Челябинск, проспект Ленина, дом 28Д, помещение 4 (этаж 3), офис 6 (далее – ООО «Уралэнергосбыт»).

Участниками ООО «Уралэнергосбыт» являются:

1. Публичное акционерное общество «Фортум», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1058602102437, адрес по месту нахождения: 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10 (десять), эт. 15 (пятнадцать), пом. 20 (двадцать) (далее – ПАО «Фортум»), владеющее долей в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» в размере 50%;

2. Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1037739123696, адрес по месту нахождения: 119121, город Москва, улица Бурденко, дом 22 (двадцать два) (далее – АО «ЭК «Восток»), владеющее долей в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» в размере 50 %.

Среди акционеров ПАО «Фортум» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ПАО «Фортум» или имеет возможность контролировать действия ПАО «Фортум» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Среди акционеров АО «ЭК «Восток» и контролирующих их лиц отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют более 25% в уставном капитале АО «ЭК «Восток» или имеют возможность контролировать действия АО «ЭК «Восток» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Таким образом, у ООО «ЭСК Новая энергия» отсутствуют бенефициарные владельцы (конечные бенефициары) по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

В соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ в случае, если в результате принятия предусмотренных Законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента.

Единоличным исполнительным органом ООО «ЭСК Новая энергия» является Генеральный директор Городков Дмитрий Игоревич.

22.3. Общее собрание участников

Общее собрание участников Общества является Высшим органом управления Общества. Общее собрание участников осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества.

Принятие решений по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, осуществляется единолично единственным участником Общества.

22.4. Совет директоров

Совет директоров в Обществе отсутствует, не предусмотрен Уставом Общества.

22.5. Генеральный директор и Правление Общества. Вознаграждение.

Правление (коллегиальный исполнительный орган) в Обществе отсутствует, не предусмотрено Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (далее – «ЕИО»). ЕИО подотчетен общему собранию участников Общества (единственному участнику Общества).

С 27 декабря 2021 года полномочия ЕИО в Обществе осуществляет Генеральный директор.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года являлся Городков Дмитрий Игоревич. Срок полномочий с 27 декабря 2021 года по 26 декабря 2023 года (Решение единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» №45 от 23 декабря 2021 года).

С 27 декабря 2019 года по 26 декабря 2021 года полномочия ЕИО в Обществе осуществляла Управляющая организация – общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (ОГРН 1177456069548) (далее – «Управляющая организация»). Полномочия ЕИО были переданы Управляющей организации на основании Решения единственного учредителя Общества б/н от 20 декабря 2019 года. Управляющая организация осуществляла права и исполняла обязанности ЕИО в соответствии с федеральными законами, уставом Общества и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 27 декабря 2019 года.

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного в 2022 году Городкову Д.И. составил 979 тысяч рублей, годовое вознаграждение за 2021 год не выплачивалось.

Размер краткосрочного вознаграждения за 2021 год Генеральному директору составил 12 тысяч рублей.

22.6. Операции и расчеты Общества со связанными компаниями

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «Фортум»	2 314	2 653	2 639
ООО «Уралэнергосбыт»	151	48 271	-
Итого	2 465	50 924	2 639

В 2022 году Общество получило статус участника оптового рынка электроэнергии. В рамках договоров комиссии № 0720-ВМА-U-KM-22 от 26 сентября 2022 года и № 0720-RSV-U-KM-22 от 26 сентября 2022 года, заключенных между Обществом и АО «ЦФР» осуществляется продажа электроэнергии на ОРЭМ в интересах ООО «Уралэнергосбыт».

В 2020 году Общество заключило с ПАО «Фортум» договор аренды №0120203221 от 01.12.2020 года, действующий по состоянию на 31.12.2022 года.

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «Фортум»	60	-	-
ООО «Уралэнергосбыт»	127	7 833	-
Итого	187	7 833	-

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества за 2022 и 2021 год отсутствовали.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «Фортум»	2 848	129	-
ООО «Уралэнергосбыт»	41 032	6 168	11 760
Итого	43 880	6 297	11 760

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО «Фортум»	11 765	9 572	7 750
ООО «Уралэнергосбыт»	349 479	185 421	414 605
Итого	361 244	194 993	422 355

В 2022 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» агентский договор по заключению договоров энергоснабжения №5 от 29.04.2022.

В 2021 году Общество заключило с ПАО «Фортум» договор аренды ИТ оборудования №1000/2020/ИТ/0030 от 01.04.2021.

В 2021 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» сервисный договор №340 от 22.01.2021.

В 2020 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» договоры покупки электроэнергии №740101610244, №74020311010080, 74050771000041, №74160590001532 от 01.09.2020, №74040870001632 от 01.10.2020, №74150131000001 от 01.02.2020, договор оказания услуг 27 от 01.02.2020.

В 2019 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» договор о передаче полномочий от 27.12.2019.

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

Наименование показателя	2022 год	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	559	7 279	-
На оплату товаров, работ, услуг	(289 910)	(275 959)	(414 754)

23. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ИЗМЕНЕНИЕМ НАЛОГОВОГО, ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ

23.1. Риски, связанные с изменением налогового, валютного законодательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Высший Арбитражный Суд выпустил указания судам низшей инстанции в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к рассмотрению претензий об уклонении от налогов. Существует вероятность, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Однако руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

23.2. Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2020, 2021 и 2022 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 60 000 тыс. руб. в 2020, 2021 и 2022 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Общество в 2022, 2021 и 2020 годах не заключало сделок, попадающих под контроль над трансфертным ценообразованием.

24. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

24.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Усилившаяся в 2022 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% с последующим поэтапным снижением до 7,5%.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Минэкономразвития России ожидает падение экономики России в 2022 и 2023 годах на уровне 2,9% и 0,8% соответственно с последующим ростом на 2,5% в 2024-2025 гг.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Влияние Covid-19. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая такие последствия, как сбой в деятельности в результате ее приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Руководство Общества продолжает внимательно следить за распространением Covid-19, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом. В настоящее время существует неопределенность в оценке влияния Covid-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

24.2. Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок отсутствует, так как Общество не привлекало кредиты и займы. Общество продает и приобретает услуги и продукцию в российских рублях и не подвержено валютным рискам.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

В таблице ниже представлена разбивка по основным контрагентам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов их доля в торговой дебиторской задолженности за минусом резервов по сомнительным долгам:

На 31 декабря 2022 года	Сумма тыс. руб.	Доля
Торговая дебиторская задолженность всего:	250 084	
в том числе:		
ПАО «ЧКПЗ»	58 099	23,2%
ООО «РИФ-Микрорамор»	16 259	6,5%
ООО «Кузница»	14 529	5,8%
На 31 декабря 2021 года	Сумма тыс. руб.	Доля
Торговая дебиторская задолженность всего:	50 489	
в том числе:		
ПАО «ЧКПЗ»	18 462	36,6%
ООО «Объединение «Союзпищепром»	5 536	11,0%
ООО «МТС ЭНЕРГО»	4 846	9,6%
На 31 декабря 2020 года	Сумма тыс. руб.	Доля
Торговая дебиторская задолженность всего:	67 671	
в том числе:		
ПАО «ЧКПЗ»	42 725	63,1%
ООО «ПрофСервисТрейд»	7 409	10,9%
ООО «Объединение «Союзпищепром»	6 619	9,8%

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что сумма оборотных активов превышает сумму краткосрочных обязательств, руководство Общества оценивает данный риск как низкий.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты, на момент подписания отчетности у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Городков Д.И.

Черная Н.А.

«24» марта 2023 года

Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатью и подписью 35
листов

Руководитель задания по аудиту
Бабь Манков

