

Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «Волгаэнергосбыт»
за 2023 год

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Акционерное общество «Волгаэнергосбыт» (далее – «Общество») создано путем реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Волгаэнергосбыт» (ОГРН 1045207048633, ИНН 5256049364, место нахождения: Российская Федерация, 603004, город Нижний Новгород, ул. Лоскутова, д. 1), и является его правопреемником.

Общество зарегистрировано МИФНС № 20 по Нижегородской области 01 августа 2006 года, регистрационный номер 2065256065610, ИНН 5256062171; КПП 525601001.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

Адрес юридического лица: 603004, Российская Федерация, Нижегородская область, Г.О. город Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, пр-кт Ильича, д. 5, этаж 3, помещ. 1.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих на 31.12.2023 составила 244 человека (на 31.12.2022 г. – 260 человек).

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет в своем составе территориально обособленных филиалов/ обособленных подразделений.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров Общества. Годовое Общее собрание акционеров Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года. Генеральный директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Акционеры Общества:

- Общество с ограниченной ответственностью АВТОЗАВОДСКАЯ ТЭЦ – 80,9801 %;
- Общество с ограниченной ответственностью ЕВРОСИБЭНЕРГО-ИНЖИНИРИНГ – 0,0020 %;
- Общество с ограниченной ответственностью ЕВРОСИБЭНЕРГО-РАСПРЕДЕЛЕННАЯ ГЕНЕРАЦИЯ – 0,1968 %;
- Общество с ограниченной ответственностью ЗАВОДСКИЕ СЕТИ – 18,8211 %.

Количество акций – 503 000 (Пятьсот три тысячи) штук номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая. Акции Обыкновенные.

По состоянию на 31.12.2023 Генеральный директор – Рачковский Андрей Геннадьевич.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эксон Консалтинг»

ИНН 9706009114, КПП 770601001

Адрес местонахождения: 119017, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, пер. Пыжевский, д.5 стр. 1 ком. 25.

1.5. Сведения о видах деятельности

Общество является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основным видам деятельности Общества относится:

- торговля электроэнергией (35.14);

К дополнительным видам деятельности Общества относится:

- распределение электроэнергии (35.13);
- деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами (46.12.1);
- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки (46.18.99);
- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (64.99);
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (82.99).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом МинФина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств акционеров Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и акционерами Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго».

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Генеральный директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом генерального директора Общества от 30.12.2022 № ВЭС-П-22-347 в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

В проверяемом периоде были внесены изменения в Учетную политику Общества на основании Приказа от 31.08.2023 № ВЭС-П-23-187.

Изменения внесены с целью уточнения Учетной политики. Изменения в Учетную политику не оказали влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, корректировки отсутствуют.

Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2024 г. связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Решения о досрочном применении не принимались.

Последствия изменения учетной политики с 2024 г. не окажут существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество признает существенной сумму, которая составляет более 5 процентов от валюты баланса. Информация о соответствующих разделах раскрывается при наличии существенных активов и обязательств.

3.2. Основные средства и право пользования активом

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по видам начисляется линейным способом равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчетного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении определяется Обществом самостоятельно при принятии к бухгалтерскому учету объекта ОС исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта ОС устанавливается комиссией по ОС.

Учет аренды осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. По-объектный учет арендованного имущества осуществляется на счете 001 «Аренданные основные средства».

Аренда, которая оказывает или могла бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствует.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной приказами об утверждении ставки дисконтирования. Для расчёта данных по аренде используется средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю. Утвержденная ставка дисконтирования по состоянию на 01.01.2023 – 8,7%, на 01.04.2023 – 8,46%, на 01.07.2023 – 8,14%, на 01.10.2023 – 12,13%, на 01.01.2024 – 17,63%.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Срок аренды оценивается с учетом ожиданий Общества по использованию актива, полученного в аренду, и возможности сторон изменять указанные сроки и условия для реализации таких возможностей.

Обязательства по договорам аренды отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств.

Строка бухгалтерского баланса основные средства состоит из:

- основных средств: сумма по состоянию на 31.12.2022 составила 19 437 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 – 143 654 тыс. руб. Изменение составило 124 217 тыс. руб. Информация о составе и движении основных средств раскрыта в Приложении № 10.

- незавершенных капитальных вложений: сумма по состоянию на 31.12.2022 составила 3 437 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 – 18 832 тыс. руб. Изменение составило 15 395 тыс. руб.;

- права пользования арендованным имуществом: сумма по состоянию на 31.12.2022 составила 80 770 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 – 60 991 тыс. руб. Изменение составило (19 779) тыс. руб. Информация о составе и движении права пользования арендованным имуществом раскрыта в Приложении № 11.

- суммы запасов под строительство основных средств: по состоянию на 31.12.2022 запасы под строительство основных средств отсутствуют; по состоянию на 31.12.2023 – 6 982 тыс. руб. Изменение составило 6 982 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Компания производит ежеквартально.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

В бухгалтерском балансе показатель «финансовые вложения» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Информация о финансовых вложениях по связанным сторонам раскрыта в приложениях № 1, 9. Задолженность по процентам за предоставленные займы отражена в составе прочей дебиторской задолженности в приложении № 2, в том числе:

долгосрочная по состоянию на 31.12.2022 г в сумме 284 431 тыс.руб., на 31.12.2023 г – 197 044 тыс.руб.;

краткосрочная по состоянию на 31.12.2022 г в сумме 1 000 971 тыс.руб., на 31.12.2023 г – отсутствует.

3.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по среднескользящей себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Способ расчета себестоимости запасов в текущем году, по сравнению с предыдущим годом, не менялся.

Общество формирует резерв под снижение стоимости запасов по всей номенклатуре, учитываемой на счетах 10, 41, кроме счетов 10.08 «Строительные материалы», 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» на последнее число отчетного месяца. Отбор номенклатур, подпадающих под анализ на предмет необходимости начисления резерва, производится на основании коэффициента оборачиваемости, при условии, что он меньше или равен 0,5.

В бухгалтерском балансе показатель «запасы» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Сумма резерва под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2022 г, составила 8 тыс. руб., на 31.12.2023 - 3 тыс. руб.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по общим правилам ФСБУ 5/2019.

Авансы выданные, связанные с приобретением запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «запасы»: сумма по состоянию на 31.12.2022 составила 22 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 – отсутствует.

3.5. Расходы и доходы будущих периодов, расходы по страхованию.

Расходы/доходы, признанные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов/доходов будущих периодов.

Расходы/доходы будущих периодов списываются ежемесячно в течение срока, к которому эти расходы/доходы относятся, пропорционально количеству календарных дней указанного срока, приходящихся на отчетный период.

Несписанные остатки расходов/доходов будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе с распределением на долгосрочные и краткосрочные исходя из оставшихся сроков списания (долгосрочные РБП по строке прочие внеоборотные активы; краткосрочные РБП - по строке прочие оборотные активы; доходы будущих периодов - по строке доходы будущих периодов).

Долгосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2022 составляют 15 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 тыс. руб.

Краткосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2022 составляют 7 300 тыс. руб., на 31.12.2023 – 7 357 тыс. руб.

Расходы на добровольное, обязательное страхование имущества и работников, которые в свою очередь отражаются в составе оборотных активов по строке дебиторская задолженность.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают деньги в кассе и средства на счетах Общества в кредитных организациях, которыми Общество может свободно распоряжаться.

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами.

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составила 512 338 тыс. руб., на 31.12.2023 – 134 189 тыс. руб.

3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется, исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность Эн+, так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности определяется на отчетную дату, исходя из количества дней, следующих за днем, в который должна быть осуществлена оплата, и соответствующего ему, процента отчисления в резерв по сомнительным долгам. Долгосрочная дебиторская задолженность резервируется в полном объеме. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 составила 139 196 тыс. руб., на 31.12.2023 – 122 947 тыс. руб. Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов выданных/полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 2. В составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности в приложении № 2 отражена сумма задолженности по расчетам с принципалом, в том числе: по состоянию на 31.12.2022 г в сумме 312 931 тыс.руб., на 31.12.2023 – 448 582 тыс.руб. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в приложении № 9.

3.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет 50 300 000 (Пятьдесят миллионов триста тысяч) рублей. Количество размещенных и полностью оплаченных акций – 503 000 (Пятьсот три тысячи) штук номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая.

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный капитал путем ежегодных отчислений от чистой прибыли Общества до достижения размеров резервного фонда 5% от размера Уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2023 г резервный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 2 515 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества формируется за счет разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, эмиссионного дохода прироста стоимости имущества по прочим основаниям.

Доли акций раскрыты в приложении № 8.

В 2022 г., 2023 г. прибыль не распределялась.

3.9. Оценочные резервы, обязательства

Общество формирует оценочные резервы и обязательства и учитывает их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике:

- на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца на среднедневной заработок каждого сотрудника, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на предстоящие расходы по выплате вознаграждения по итогам работы за год. Сумма резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из предполагаемой суммы вознаграждения и предполагаемых сумм расходов на оплату труда, а также предполагаемой годовой суммы страховых взносов и взносов на страхование от НС и ПЗ с этих расходов;

- на предстоящие расходы по судебным искам. Величина определяется коэффициентом экспертной оценки.

Сумма оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2022 составила 12 571 тыс. руб., на 31.12.2023 – 12 945 тыс. руб.

Информация об оценочных резервах и обязательствах раскрыта в составе приложения № 4.

3.10. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

Информация о полученных займах и кредитах раскрыта в приложении № 2.

За период 2022 год сумма процентов составила – 290 776 тыс. руб., за 2023 год – 98 901 тыс. руб.

Сроки гашения кредитов/займов (основного тела, процентов) – до 31.08.2026 года.

У Общества отсутствуют кредиты, недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным кредитным договорам.

3.11. Поручительства и залоги

Состав и движение по обеспечениям выданным и полученным на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. раскрыты в приложении № 3.

3.12. Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входит: обязательство по аренде.

3.13. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства в иностранной валюте на 31.12.2022, 31.12.2023 гг. отсутствуют.

3.14. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 0 от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов и прав.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в приложении № 5.

Вся выручка получена от деятельности на территории Российской Федерации и сформирована по итогам оказания услуг на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов и прав, являются доходами от обычных видов деятельности.

Согласно ФСБУ 25/2018 предусмотрено, что арендодатель должен разделять аренду на финансовую - она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом и операционную - она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно ежемесячно, либо поквартально в зависимости от условий действующих договоров.

Расшифровка затрат на производство раскрыта в приложении № 6.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Обществом ведется на счетах учета затрат: 20, 26, 44. Признание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете происходит по методу начисления. По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

- Производственные расходы подлежат списанию с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»,
- Общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в приложении № 7.

Прочие доходы и расходы учитываются в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» по методу начисления.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, выбытия объектов основных средств - отражаются в отчетности свернуто.

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2022 г. составил 2 635 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. отложенные налоговые активы составили – 14 973 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 8 683 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2023 г. составил (7 548) тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составили – 11 468 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 12 726 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 г. 142 955 тыс. руб. (за 2022 г. – 121 867 тыс. руб.)

Показатель Отчета о финансовых результатах «Прочее» на 31.12.2022 составляет 177 тыс.руб., на 31.12.2023 составляет 40 тыс. руб. и состоит из корректировки налога на прибыль за прошлые периоды и причитающихся налоговых санкций.

3.16. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на одну акцию определена, как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Величина базовой прибыли на акцию на 31.12.2022 составляет 1 тыс.руб., на 31.12.2023 – 1 тыс.руб.

3.17. Условные обязательства и активы

На 31.12.2022, 31.12.2023 условные обязательства и активы отсутствуют.

4. Корректировка отчётности за прошлые периоды

Ретроспективные корректировки бухгалтерской отчётности в 2023 г. связаны с изменением порядка отражения сумм арендных платежей и процентных расходов по арендованному имуществу в «Отчете о движении денежных средств». Произведены корректировки показателей за 2022 год, в разделе «Денежные потоки по текущей деятельности» из строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» исключена сумма арендных платежей в размере 32 745 тыс. руб.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 отражены арендные платежи в сумме 21 796 тыс. руб. Процентные расходы по арендованному имуществу отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4123 «Платежи по уплате процентов по долговым обязательствам» в сумме 10 949 тыс. руб. (увеличение на 10 949 тыс. руб.).

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»».

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не отражается; остатки отражаются по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования и депозитам на срок до трех месяцев (банковским депозитам), отражаются в строке 4119 «Прочие поступления».

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2023 г велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества от 28.12.2022 № ВЭС-П-22-344.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

В 2023 г размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 714 774 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль составила 680 428 тыс. руб. (в

2022 г. размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 609 334 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 625 432 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль за 2023, 2022 год составила 20%.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) за 2023 г составили 265 тыс. руб. (за 2022 г – 6 126 тыс.руб.). Указанная сумма за 2023 г сложилась из доходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе:

-Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году не НУ в размере 265 тыс. руб.

Постоянные налоговые расходы за 2023 г (ПНР) составили 3 590 тыс. руб. (за 2022 г – 9 050 тыс.руб.). Указанная сумма за 2023 г сложилась из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе:

-Материальной помощи к отпуску, не НУ в размере 1 293 тыс. руб.;

-Материальной помощи при выходе на пенсию, (ВЭ) не НУ в размере 185 тыс. руб.;

- Прочих расходов на персонал, не НУ в размере 478 тыс. руб.;

-Расходов на спортивно-оздоровительные мероприятия, не НУ в размере 387 тыс.

руб.;

-Списания дебиторской задолженности, не НУ в размере 264 тыс. руб.;

- Прочих расходов, не НУ в размере 983 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2023 г сложились в размере 11 467 тыс. руб., в том числе в связи с:

- разницей в учете амортизации основных средств в размере 2 397 тыс. руб.;

- формированием резерва по сомнительным долгам в размере 1 869 тыс. руб.;

- формированием резерва под обесценение финансовых вложений в размере 4 531

тыс. руб.;

- формированием резерва предстоящих расходов в размере 2 589 тыс. руб.;

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2022 года сложились в размере 14 973 тыс. руб., в том числе в связи с:

- разницей в учете амортизации основных средств в размере 3 543 тыс. руб.;

- формированием резерва по сомнительным долгам в размере 2 978 тыс. руб.;

- формированием резерва под обесценение финансовых вложений в размере 5 790

тыс. руб.;

- формированием резерва предстоящих расходов в размере 2 514 тыс. руб.;

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2023 г сложились в размере 12 726 тыс. руб., в том числе в связи с:

- разницей в стоимости основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в размере 8 945 тыс. руб.;

- формированием резерва по сомнительным долгам в размере 2 599 тыс. руб.;

- разницей в учете процентных расходов по арендованному имуществу в размере 1

182 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2022 г сложились в размере 8 683 тыс. руб., в том числе в связи с:

- разницей в стоимости основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в размере 2 796 тыс. руб.;

- формированием резерва по сомнительным долгам в размере 3 279 тыс. руб.;

- разницей в учете процентных расходов по арендованному имуществу в размере 2

608 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах

Перечень и операции по связанным сторонам раскрыты в составе приложений № 8 и 9 к данным пояснениям.

Основным управленческим персоналом Общества являются Генеральный директор, директора по направлениям.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и премии):

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за 2023 г составили 5 127 тыс. руб.; за 2022 г – 5 607 тыс.руб. Кроме того, сумма страховых взносов за 2023 г. составила 1 011 тыс. руб., за 2022 г. – 1 020 тыс. руб.
- долгосрочные – не планируются.

8.Информация о бенефициарах

Общество входит в группу лиц МКПАО «ЭН+ ГРУП». МКПАО «ЭН+ ГРУП» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на Московской бирже. Глобальные депозитарные расписки, удостоверяющие права в отношении акций МКПАО «ЭН+ ГРУП», допущены к организованным торгам на Лондонской фондовой бирже.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «закон № 115-ФЗ») обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, в том числе на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Информация о МКПАО «ЭН+ ГРУП» доступна на информационных ресурсах в сети Интернет, используемых им для раскрытия информации в соответствии с законодательством Российской Федерации: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37955>) и на корпоративном сайте МКПАО «ЭН+ ГРУП» (www.enplusgroup.com).

9. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в следующих географических сегментах - Нижегородская область.

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

События после отчетной даты отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности за 2022, 2023 года отсутствуют.

11. Прочая информация

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022 и 2023 годах Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки,

Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные санкции, введенные российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Общество не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2024 году и далее.

Исходя из действующей политики по оценке и управлению рисками, по мнению Общества финансовые, правовые, страновые, региональные, репутационные и иные риски не могут оказать существенного негативного влияния на результаты его деятельности

Государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и других обязательств в 2022, 2023 гг. Общество не получало.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности.

Генеральный директор
АО «Волгаэнергообит»

13 марта 2024 г



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' followed by a vertical line and a small flourish.

Рачковский А.Г