

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО» за 2022 год

I. Общие сведения

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности:

Полное официальное наименование Общества
– Общество с ограниченной ответственностью «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО».
Сокращенное наименование Общества – ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО».

ОГРН1027700016706

Основной вид деятельности – торговля электроэнергией

Перечень филиалов Общества в 2022 году:

- 1) Челябинский филиал: 454017, г. Челябинск, ул. 2-ая Павелецкая, д.20.
- 2) Белорецкий филиал: 453500, Республика Башкортостан, г. Белорецк, ул. Блюхера, д.1.
- 3) Московский областной филиал в г. Видное: 142703, Московская обл., г. Видное, Белокаменное шоссе, владение 13.

4

Численность работающих на 31 декабря 2022 года – 1 143 человек

II. Учетная политика Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Числовые показатели представлены в тыс. руб.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

Согласно учетной политике к нематериальным активам общества относятся права, указанные в ПБУ 14/2007, амортизация нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом.

5. Основные средства

Объект основных средств – это актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- приобретенным квартирам в жилых зданиях;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации 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 изменения рыночного спроса на продукцию (услуги), производимую (оказываемые) при помощи объектов ОС;
- планов по замене объектов ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По всем группам основных средств организации в 2022 году применялся линейный способ начисления амортизации.

Организация не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на их приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока обращения.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением долей в уставных (складочных) капиталах других организаций, предоставленных займов, депозитных вкладов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой методом ФИФО.

Дополнительные инвестиции, осуществленные Акционером (Участником, Собственником), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в качестве финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям при их реализации отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" от 15.11.2019 № 180н.

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

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается Обществом таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах с учетом отраслевой особенности.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется непосредственно на счетах их учета без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, определяется исходя из цены, по которой Общество определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных материально-производственных запасов определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов при списании в производство и ином выбытии определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется по методу средневзвешенной.

8. Незавершенное производство и готовая продукция

Датой выполнения работ, оказания услуг является дата подписания акта выполненных работ (оказанных услуг). Работы и услуги, по которым не оформлены акты выполненных работ (оказанных услуг), учитываются в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов. Затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» с одновременным их распределением между объектами калькулирования пропорционально выручке.

Сданные заказчиком работы и оказанные за отчетный период списываются с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90.02 «Продажи» на основании акта выполненных работ (оказанных услуг).

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

За отчетный период Обществом создавались резервы по сомнительным долгам.

11. Кредиты и займы полученные

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда до момента погашения остается 365 дней.

14. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в бухгалтерском учете организации при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99, а именно:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если же в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не будет выполнено хотя бы одно из названных условий, в бухгалтерском учете организации будет признана не выручка, а дебиторская задолженность.

Исключения составляют ситуации, перечисленные в названном пункте ПБУ 9/99:

- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и иных видов интеллектуальной собственности;
- участие в уставных капиталах других организаций.

При осуществлении этих видов деятельности выручка признается при одновременном выполнении только первых трех из приведенных выше условий.

В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются следующие виды доходов:

- продажа энергоресурсов;
- оказание услуг по передаче энергоресурсов;
- услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования;
- другие виды деятельности, связанные с получением дохода, предусмотренные Уставом Общества.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- проценты по займам выданным;
- штрафы по хозяйственным договорам, кроме поступления/возмещения, получаемого от покупателя/заказчика;
- реализация путевок;
- доходы от субаренды, хранения, по договорам управления.

15. Расходы по обычным видам деятельности. Признание коммерческих и управленческих расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в учете.

16. Применение новых федеральных стандартов

Общество на основании пункта 7 ПБУ 1/2008 с 1 января 2018 года перешло к применению порядка учета основных средств, предусмотренного МСФО (IAS) 16. Таким образом, учет основных средств и капитальных вложений в Обществе с указанной даты организован и ведется в соответствии с правилами, соответствующими требованиям МСФО. Вследствие того, что ФСБУ 6/2020 и 26/2020 основаны на правилах МСФО (Рекомендация Р-145/2022-КпР), фактически применяемый порядок учета соответствует правилам и принципам, установленным указанными Федеральными стандартами. По этой причине выполнение перехода на новые стандарты в порядке, предусмотренном п. 48-49 ФСБУ 6/2020 и 25-26 ФСБУ 26/2020, не требуется. Основные средства и капитальные вложения продолжают отражаться в учете и отчетности по правилам, соответствующим МСФО (IAS) 16 и ФСБУ 6/2020 (ФСБУ 26/2020).

Общество установило, что для продолжения использования в запланированных целях числящихся на балансе основных средств, отраженных по правилам МСФО и предполагаемых к использованию после окончания определенного для них срока полезного использования, затраты, направленные на восстановление их работоспособности, подлежат отражению как капитальные вложения в соответствующие объекты.

При переходе к применению ФСБУ 25/2018 Общество, выступая в качестве арендатора, применяло упрощенный порядок перехода, предусмотренный п.50 ФСБУ 25/2018.

17. Сравнительные показатели

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2021 год) не равно входящему сальдо на 01.01.2022. В баланс 2022 года внесены корректировки показателей 2021 года.

Сравнительные показатели, Бухгалтерский баланс

Таблица № 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	31 декабря 2021 г. из АЗ за 2021 год	31 декабря 2021 г. из отчетности текущего периода	отклонение
Основные средства	1150	755 410	777 626	22 216
права пользования активами	1157	-	22 216	22 216
Отложенные налоговые активы	1180	83 086	88 728	5 642

БАЛАНС		14 050 133	14 077 991	27 858
Отложенные налоговые обязательства	1420	119 691	125 333	5 642
Прочие обязательства	1450		1 561	1 561
задолженность перед дочерними обществами	1523	247 012	267 551	20 539
прочая кредиторская задолженность	1529	22 544	22 660	116
БАЛАНС		14 050 133	14 077 991	27 858

18. Связанные стороны

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения о составе связанных сторон на 31.12.2022:

Таблица № 2

№ п/п	Группы связанных сторон
1	Контролирующие Общества
2	Дочерние Общества
3	Прочие связанные стороны

Господин И.В. Зюзин и члены его семьи косвенно владеют более чем 25% доли ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО».

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах, и о задолженности.

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон			Итого
	Контролирующие Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	
Выручка от продажи				
2022	0	162 086	19 064 809	19 226 895
2021	0	137 079	16 141 974	16 279 053

Закупки у связанных сторон:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон			Итого
	Контролирующие Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	
Выручка от продажи				
2022	288 724	594 375	5 023 883	5 906 982
2021	295 701	651 274	4 610 971	5 557 946

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон			Итого
	Контролирующие Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	
Задолженность на 31 декабря 2022			2 074 326	2 074 326

Задолженность на 31 декабря 2021	10 381	1 305 290	1 315 671
----------------------------------	--------	-----------	-----------

Кредиторская задолженность связанных сторон:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон			Итого
	Контролирующие Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	
Задолженность на 31 декабря 2022	42 968	43 663	808 197	894 828
Задолженность на 31 декабря 2021	51 725	247 008	1 690 260	1 988 993

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование выплат	2022г.	2021г.
Оплата труда	11 292	15 696
Оплата очередных отпусков		510
Вознаграждение за выслугу лет		
Итого	11 292	16 206
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	2 163	2 683
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года	343	2 315

19. Непрерывность деятельности Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19 и геополитических факторов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций зарубежных стран, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Однако Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных изменений поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Директор Управления по экономике и финансам

Е.Г. Нейфельд

Доверенность № 5278Д от 01.01.2023 г.



«15» марта 2023 г