

Бухгалтерский учет операций, осуществляемых с атрибутами генерации и сертификатами происхождения

Подход к ведению бухгалтерского учета атрибутов генерации и сертификатов происхождения, согласованный Методологическим советом по бухгалтерскому и налоговому учету при Наблюдательном совете Ассоциации «НП Совет рынка» (Протокол 2/2024 от 26.01.2024).

Данный подход может быть доработан по мере появления практики применения.

Статья 41.1 Федерального закона 35-ФЗ

Лицо, владеющее атрибутами генерации, вправе:

- предоставлять и распространять информацию, в том числе рекламу, о том, что потребление (покупка) данным лицом электрической энергии в количестве, соответствующем объему атрибутов генерации, обеспечено производством электрической энергии на квалифицированных генерирующих объектах, относящихся к соответствующей квалификационной категории (категориям);
- предоставлять и распространять информацию о том, что данное лицо, и (или) осуществляемая им деятельность, и (или) ее результаты (производимые либо реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги), и (или) применяемые при осуществлении такой деятельности технологии связаны с позитивными экологическими эффектами, сопровождающими производство электрической энергии в количестве, соответствующем объему атрибутов генерации, на определенном квалифицированном генерирующем объекте, выраженными в том числе в снижении уровня негативного антропогенного воздействия на окружающую среду и здоровье человека, повышении качества жизни населения;
- использовать при количественном определении объема выбросов парниковых газов сведения о производстве электрической энергии на квалифицированных генерирующих объектах в количестве, соответствующем объему атрибутов генерации, наряду с применением иных методов, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области ограничения выбросов парниковых газов.

Важная информация об АГ и СП

Атрибуты генерации (АГ)

- ✓ АГ возникают по факту выработки электроэнергии за расчетный период
- ✓ Подтверждением факта возникновения АГ является запись в реестре о возникновении АГ, которая вносится в месяце, следующем за периодом выработки электроэнергии (не ранее 15го числа месяца, следующего за расчетным)
- ✓ До внесения записи в реестр о возникновении АГ – АГ не существуют и не могут быть реализованы
- ✓ АГ передаются однократно. Перепродажа АГ (не удостоверенных СП) не допускается
- ✓ Владелец АГ имеет право на совершение действий, предусмотренных п. 1 ст. 41.1. 35-ФЗ, с даты внесения соответствующей записи в реестр
- ✓ Учет факта возникновения АГ осуществляется оператором реестра на основании данных об объемах выработки на КГО за расчетный месяц. В случае регистрации КГО не с начала расчетного месяца АГ учитываются по факту выработки электроэнергии на КГО за период с даты регистрации КГО в реестре и до окончания соответствующего расчетного месяца.
- ✓ Истечение срока действия АГ прекращает их оборот. Невостребованные АГ (по истечении срока действия) подлежат списанию с учета генератора.

Сертификаты происхождения (СП)

- ✓ СП удостоверяет АГ
- ✓ До истечения срока действия СП может многократно переходить от одного лица к другому
- ✓ АГ, удостоверенные СП, переходят к его приобретателю в полном объеме
- ✓ Приобретение СП позволяет распоряжаться им, а именно:
 - ✓ Перепродать СП,
 - ✓ погасить в пользу третьего лица с передачей такому лицу АГ, удостоверенных СП,
 - ✓ погасить в свою пользу и самостоятельно реализовывать право на совершение действий, предусмотренных п. 1 ст. 41.1. 35-ФЗ, после погашения
- ✓ Погашение СП прекращает его оборот и АГ, удостоверенных им. Осуществляется однократно и отмене не подлежит
- ✓ Истечение срока действия СП прекращает его оборот и оборот АГ, удостоверенных им. Такой СП не подлежит погашению

Важная информация о «зеленых» СДД

«Зеленые» свободные двусторонние договору (ЗСДД)

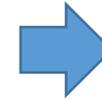
- ✓ СДД могут содержать условия о передаче АГ, возникших по факту выработки электроэнергии, поставляемой по такому СДД («зеленые» СДД, ЗСДД)
- ✓ АГ могут быть переданы по ЗСДД покупателю или третьему лицу (потребителю), в интересах которого покупатель приобретает электроэнергию. При этом сторонами договора (ЗСДД) являются генератор (поставщик) и покупатель (энергосбытовая компания или ГП). Третье лицо не является стороной по такому СДД
- ✓ Объем АГ, передаваемых по ЗСДД, не может превышать объем электроэнергии, поставленной по ЗСДД, по факту производства которой такие АГ возникли, за соответствующий расчетный период
- ✓ Получатель АГ должен быть указан в ЗСДД, либо определяться в уведомлении об объемах, передаваемых каждому потребителю АГ
- ✓ **Периоды (месяца) реализации электроэнергии и АГ по одному ЗСДД будут отличаться**
- ✓ Стороны ЗСДД (на оптовом рынке) должны зарегистрировать в АТС такой ЗСДД или изменения в СДД в части добавления или исключения условия о передаче АГ по такому договору не позднее 12 часов 00 минут по времени ценовой зоны суток, предшествующих дате начала действия ЗСДД (указанных изменений в СДД). Дата вступления в силу ЗСДД или изменений в него – 1е число месяца (пп. 4.1.1 и 4.3.2 Регламента регистрации СДД, Приложение № 6.1. к Договору о присоединении)

Квалификация АГ и СП

Квалификация и учет атрибутов генерации (АГ) и сертификатов происхождения (СП) у производителя при возникновении (регистрации)

- АГ и СП относятся к объектам гражданских прав, охватываемых категорией «иного имущества», указанного в статье 128 ГК РФ
- Квалификация АГ и СП как объект бухгалтерского учета – **оборотный актив** (период оборачиваемости до момента использования/погашения составляет не более 12 месяцев)
- АГ и СП могут учитываться как аналог готовой продукции (возможные способы: учет в составе материалов, счет БУ может быть установлен учетной политикой организации самостоятельно)
- Требуется ведение количественного учета АГ и СП в привязке к кВт*ч электроэнергии (единица учета - кВт*ч электроэнергии), по факту производства которой АГ возникли (по желанию владельца СП может быть разделен на несколько СП, реализуемых по отдельности)
- СП – это удостоверение АГ. При осуществлении удостоверения объект учета не меняется

- АГ и СП – цифровые права
- АГ и СП – нематериальные активы (после получения погашения)
- АГ и СП – ценные бумаги

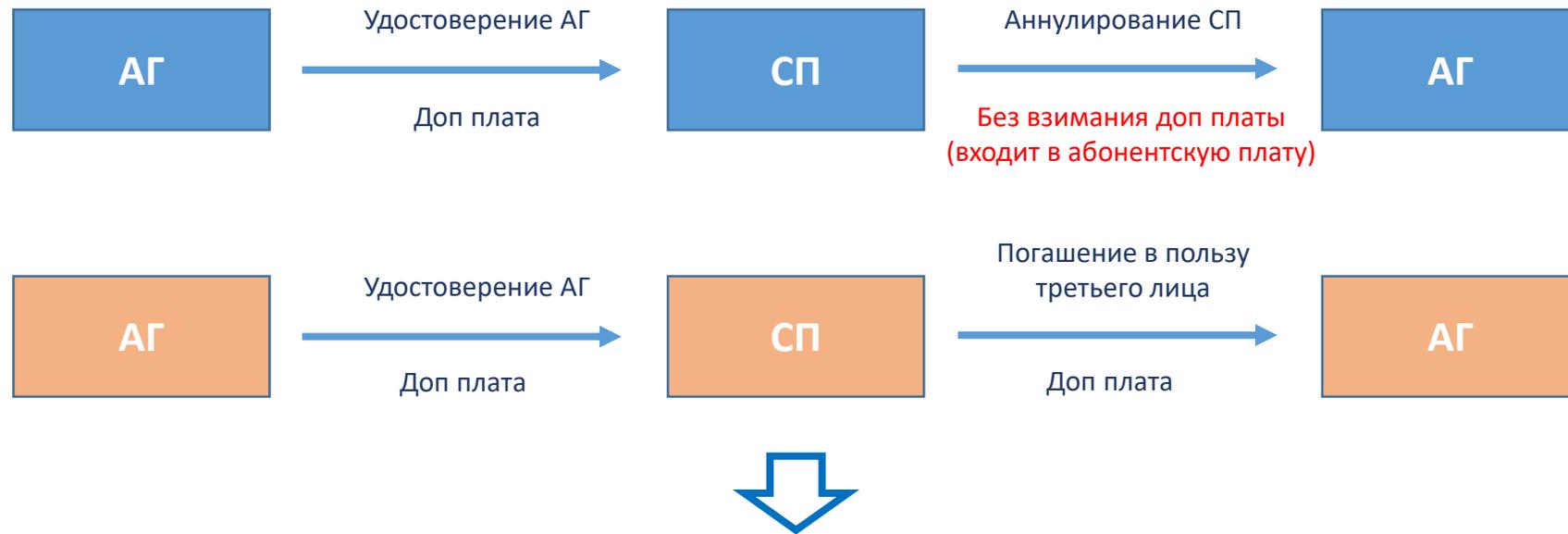


поскольку не названы таковыми в 35-ФЗ (п. 1 ст. 141.1 ГК РФ)

поскольку не генерируют денежный поток напрямую

В 35-ФЗ прямо указано, что СП не являются ЦБ (п. 10 ст. 41.2 35-ФЗ). АГ не являются ЦБ исходя из определения, указанного в ст. 142 ГК РФ. Нет лица, ответственного за исполнение, нет права требования исполнения, что характерно для бездокументарных ЦБ.

Трансформация АГ и СП в процессе жизненного цикла



Реклассификация объекта учета в рамках используемого счета бухгалтерского учета с применением субсчетов (инструментов аналитического учета)

Основные хозяйственные операции с АГ и СП

Атрибуты генерации (АГ)



- возникновение АГ (у генератора) – **произведена продукция**
- передача АГ по двустороннему договору покупателю – **реализация АГ**
- передача АГ по двустороннему договору потребителям (в пользу третьего лица) – **реализация в пользу третьего лица**
- удостоверение (фиксация) АГ в иной информационной системе – **реклассификация объекта**
- передача АГ, удостоверенных в иной информационной системе – **реализация**
- удостоверение АГ сертификатом происхождения (получение СП генератором) – **расход на удостоверение + реклассификация**
- самостоятельная реализация генератором прав, указанных в п. 1 ст. 41.1 ФЗ «Об электроэнергетике», в связи с владением АГ – **себестоимость АГ относится на расходы**

Сертификат происхождения (СП)



- передача СП – **реализация СП**
- погашение СП – **отнесение на расходы владельцем СП**
- погашение СП с передачей АГ, удостоверенных СП, другому лицу – **реализация АГ с предварительной реклассификацией**
- аннулирование СП (только генератор, АГ при этом остаются у него с возможностью снова удостоверить их СП либо удостоверить в иной информационной системе) – **реклассификация**
- разделение СП – **использование инструментов аналитического учета**

Учет себестоимости АГ и СП

Учет себестоимости АГ (СП)

Произведенная электроэнергия и возникающие по факту такой выработки АГ (и СП, в случае удостоверения атрибутов генерации СП) представляют собой разные сущности, поэтому:

- периоды выработки электрической энергии и возникновения АГ (предоставления СП) – **НЕ совпадают**, период реализации АГ также может не совпадать с периодом возникновения АГ (СП)
- в себестоимость АГ и СП **НЕ входит** стоимость электроэнергии, по итогам выработки которой возникли АГ

В себестоимость АГ, возникающих по факту выработки электроэнергии за расчетный период, включаются расходы, непосредственно связанные с возникновением АГ, в т.ч. например, затраты на ведение реестра (1/12 абонентской платы за доступ, 1/12 абонентской платы за использование функциональных возможностей, 1/48 стоимости услуг по квалификации ГО) за месяц, в котором возникли АГ

В соответствии с УП организации в состав затрат по обычным видам деятельности могут включаться расходы по оплате услуг ведения реестра, оказываемые после возникновения АГ/СП

Бухгалтерский учет АГ и СП у перепродавцов

АГ могут быть приобретены по «зеленому» СДД:

- покупателем по СДД или
 - потребителем (-ями), в интересах которого (-ых) покупатель осуществляет приобретение электрической энергии
- потребитель может быть как сразу поименован в СДД, так и определяться покупателем по СДД в уведомлении об объемах передаваемых каждому потребителю АГ
- АГ передаются поставщиком сразу конечному потребителю (вариант документооборота на слайде 10)

следовательно:

- у перепродавца электроэнергии (покупателя АГ по СДД, приобретающего электроэнергию в интересах третьего лица) должны учитываться без постановки на учет (транзитом, например, с использованием счета 76), за балансом

АГ могут быть удостоверены СП и перепроданы в течение срока действия

- учет и документооборот аналогичен перепродаже товаров
- СП можно разделить и продать по отдельности, поэтому потребуется количественный учет в привязке к кВт*ч электроэнергии (единица измерения кВт*ч электроэнергии), по факту производства которой АГ возникли

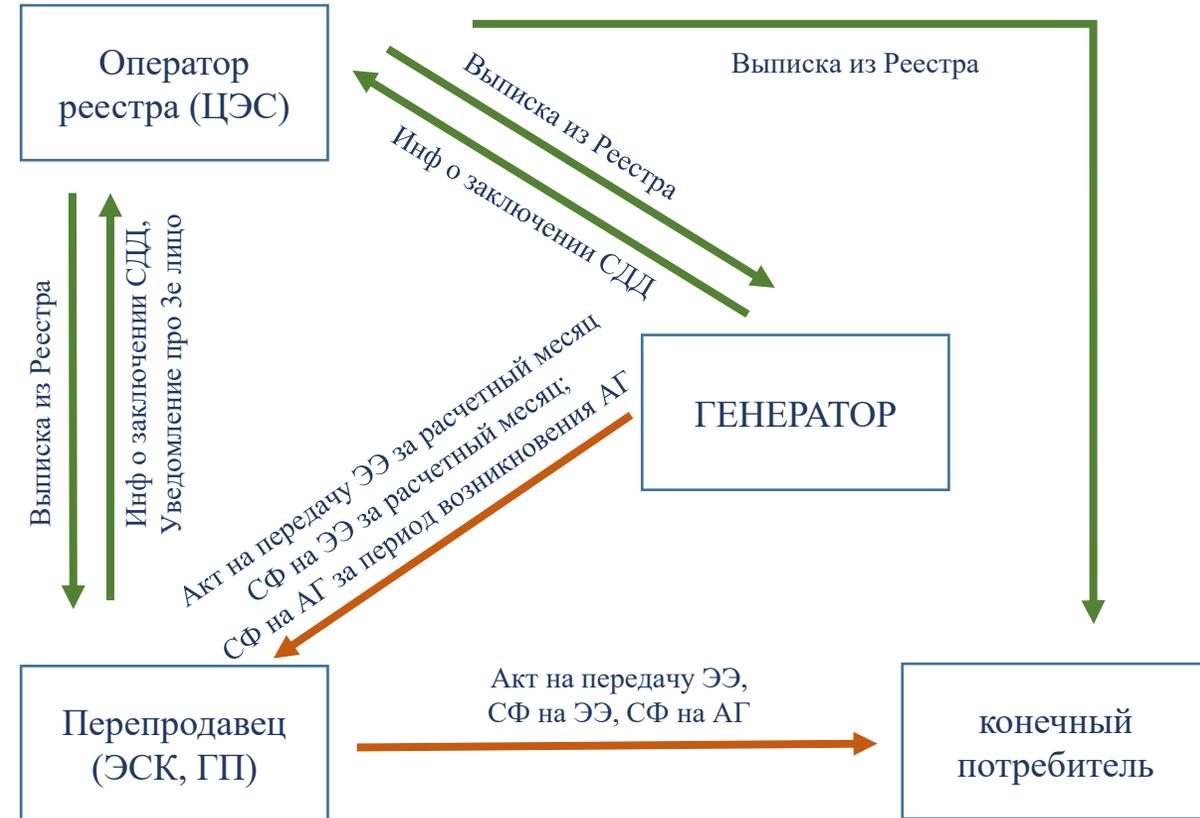
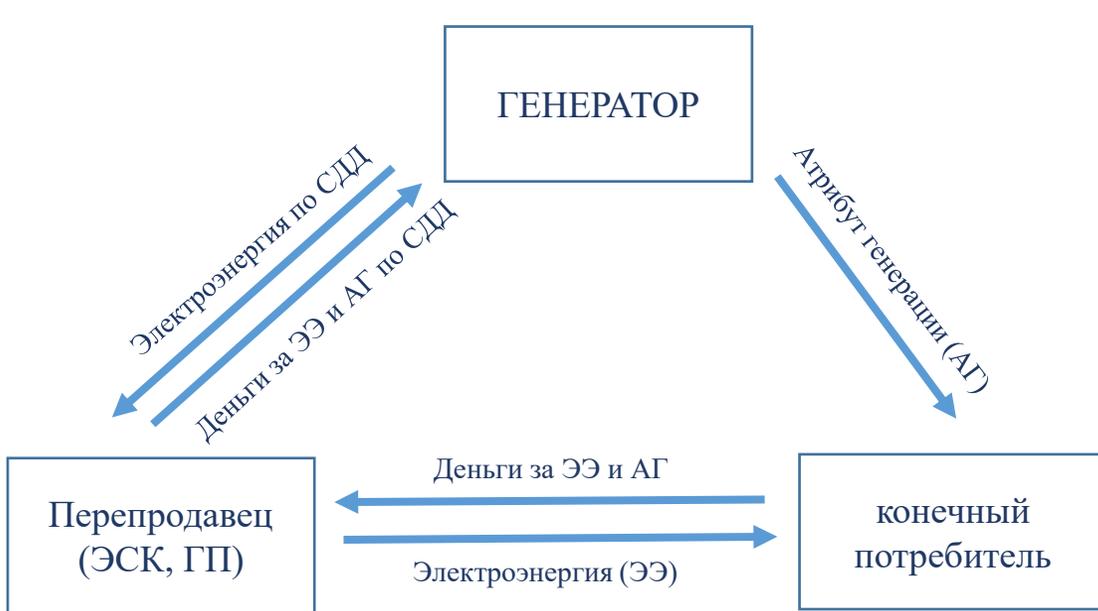
АГ, удостоверенные СП, могут быть переданы другому лицу без передачи СП при его погашении

- операция представляет собой реализацию атрибутов
- учет аналогичен перепродаже товаров с предварительной реклассификацией СП в АГ

АГ могут быть удостоверены в иной информационной системе

- до появления записи о передаче АГ, удостоверенных в иной ИС, собственником АГ остается первоначальный владелец АГ (владелец КГО), объект учета не меняется

Документооборот при приобретении АГ в пользу третьего лица



- В ЗСДД необходимо прописать порядок подтверждения исполнения в части АГ:
- **Генератор, ЭСК(ГП) и потребитель получают выписку из Реестра, которая подтверждает исполнение договора (ЗСДД) по передаче АГ (изображено на схеме)**
 - Генератор, ЭСК(ГП) и потребитель смотрят в Реестр, по факту увиденного подписывают документ, подтверждающий исполнение ЗСДД по передаче АГ (например, акт)
 - Иной способ подтверждения исполнения ЗСДД по передаче АГ, предусмотренный в таком ЗСДД

Обратите внимание, что сделка между ЭСК (ГП) и потребителем, в результате которой потребитель получит АГ, может быть любой, не противоречащей законодательству РФ и существу обязательств. Документы, которыми подтверждается передача АГ, тоже ничем не регламентированы и могут быть определены ООО «ЦЭС» и сторонами договора

! Сделка между ЭСК(ГП) и потребителем – сделка, в результате совершения которой потребитель получает АГ !

- > Передача ЭЭ и АГ, деньги по ЗСДД**
- > Документооборот между сторонами ЗСДД и потребителем**
- > Документооборот с оператором Реестра**

Бухгалтерский учет АГ и СП у покупателя

АГ и СП у покупателя с момента погашения (получения прав на совершение действий)



Затраты предлагается учитывать в составе расходов по основным видам деятельности

В отношении АГ:

- при получении (в периоде передачи/получения)
- при получении из иной ИС (путем одновременного внесения записи о передаче АГ, удостоверенных в иной ИС, и записи о возникновении прав на совершение действий в связи с владением АГ, удостоверенными в иной ИС) – в периоде получения

В отношении СП (у покупателя или конечного потребителя):

- при погашении – в периоде погашения
- при погашении в пользу третьего лица – в периоде передачи АГ владельцем СП без передачи СП при его погашении
- при последующей передаче – в периоде передачи