

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности КГУП «Региональные коммунальные системы» за 2021 год.

1. Краткая характеристика.

КГУП «Региональные коммунальные системы» было зарегистрировано 22.07.2020 года. Предприятие создавалось для обеспечения жизнедеятельности населения в районах крайнего Севера. Основным видом деятельности, согласно ОКВЭД является деятельность по забору и очистке воды для питьевых и промышленных нужд.

Решение о создании КГУП «РКС» было утверждено Распоряжением Правительства Хабаровского края № 508-рп от 19.05.2020г. Согласно этого Распоряжения Уставный фонд КГУП «РКС» должен был быть сформирован из денежных средств и имущества. Его размер должен был быть равен 42 202 тыс. руб. Постановлением Правительства Хабаровского края № 975-рп от 17.09.2020г. размер уставного фонда был изменен до 30 000 тыс. руб. Денежные средства на формирование Уставного фонда в размере 30 000 тыс. были перечислены в полном объеме на расчетный счет КГУП «РКС» 18.09.2020г.

В своем составе КГУП «РКС» имеет следующие производственные подразделения: Водопроводный участок в г. Бикин, Участок теплоснабжения в рп. Многовершинный Николаевского района, Котельную в п. Литовко Амурского района, Участок теплоснабжения в п. Заветы Ильча Совгаванского района, Участок водоснабжения и водоотведения г. Советская Гавань, котельную в п. Переяславка р-на им. Лазо. Целью создания КГУП «РКС» была необходимость обеспечить устойчивое снабжение населения Хабаровского края услугами водоснабжения и водоотведения, удовлетворяющими своими ценовыми и качественными характеристиками, в необходимом количестве.

2. Основные виды деятельности.

Основной вид деятельности – услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению населения и организаций, обеспечение холодной питьевой водой населения и организаций.

Эксплуатация и содержание производственных мощностей в 2021 году в производственных подразделениях Водопроводный участок в г. Бикин, Участок теплоснабжения в рп. Многовершинный, Котельная в п. Литовко, Участок водоснабжения и водоотведения г. Советская Гавань производится собственными силами предприятия, Участок теплоснабжения в рп. Многовершинный в 1 полугодии 2021 года – силами ООО «Энергострой», во втором полугодии – собственными силами, Участок теплоснабжения в п. Заветы Ильча эксплуатируется АО «Хабаровские энергетические системы», котельная в п. Переяславка – ООО «Спецавтохозяйство г. Хабаровска».

Деятельность КГУП «РКС» регулируется утвержденными Комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края тарифами:

- Тариф на холодное водоснабжение г. Бикин установлен Комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края Постановлением № 34/27 от 11.11.2020г. Тариф вступил в силу с 28.11.2020г.

- Тариф на теплоснабжение и горячее водоснабжение рп. Многовершинный был установлен Комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края Постановлением № 33/47 от 28.10.2020г. и №33/46 от 28.10.2020г. Тариф вступил в силу 14.11.2020г.

- Тариф на теплоснабжение и горячее водоснабжение п. Литовко был установлен Комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края Постановлением № 29/3 от 08.09.21г. и № 29/2 от 08.09.21г. Тариф вступил в силу с 25.09.2021г.

- Тариф на теплоснабжение и горячее водоснабжение рп. Заветы Ильича был установлен Комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края Постановлением № 25/25 от 18.08.21г., № 25/27 от 18.08.21г. и № 25/26 от 18.08.21г. Тариф вступил в силу с 04.09.2021г.

- Тариф на тепловую энергию в муниципальном районе им. Лазо (р.п. Переяславка) установлен Комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края Постановлением от 08.12.2021 № 39/73. Тариф вступил в силу с 19.12.2021 г.

-Тариф на горячую воду в муниципальном районе им. Лазо (р.п. Переяславка) установлен Комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края Постановлением от 08.12.2021 № 39/73. Тариф вступил в силу с 19.12.2021 г.

- Тариф на питьевую воду (питьевое водоснабжение) и водоотведение в городском поселении «Город Советская Гавань Советско-Гаванского муниципального района установлен Комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края Постановлением от 08.12.2021 № 39/46. Тариф вступил в силу с 25.12.2021 г.

В р.п. Многовершинный действует предельный максимальный тариф для населения и организаций, имеющих муниципальное задание. Договоров с предприятиями- льготниками в 2021 году было заключено 6. Льготниками являются Администрация рп Многовершинный, Детский сад № 36 и № 39, Средняя школа, Библиотека и Дом культуры.

С Управлением ЖКХ администрации Николаевского муниципального района были подписаны Соглашение о предоставлении субсидий на компенсацию выпадающих доходов, связанных с применением льготных тарифов на тепловую энергию № 24-21-л от 19.02.2021г. и Соглашение о предоставлении субсидии на компенсацию убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению № 5-21-Т от 12.01.2021г.

С Министерством жилищно-коммунального хозяйства Хабаровского края было подписано Соглашение о предоставлении из краевого бюджета субсидии на компенсацию убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению № 2021-Т-06 от 07.09.21г. Данное соглашение компенсирует убытки от применения регулируемых тарифов в рп. Заветы Ильича.

С Управлением жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района было подписано Соглашение о предоставлении субсидии на компенсацию убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению в 2021 г. № 1от 27.09.2021г., Соглашение о предоставлении субсидии на компенсацию убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению в 2022 г. № 1от 24.12.2021г. Данные со-

глашения компенсирует убытки от применения регулируемых тарифов в п. Литовко Амурского района Хабаровского края.

С Администрацией муниципального района им. Лазо Хабаровского края было подписано Соглашение о предоставлении субсидии на компенсацию убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению, проживающему на территории муниципального района им. Лазо от 30.12.2021г. № б/н.

За период с 01.01.2021г. по 31.12.21г. были получены бюджетные субсидии в следующих размерах:

- Субсидия на компенсацию убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению – 209 568 тыс. руб., за 2020 год – 50 290,0 тыс. руб. Данная субсидия была выдана как опережающая, в доходах признавалась по мере реализации услуг населению.

- Субсидия на возмещение недополученных доходов, возмещение фактически понесенных затрат, связанных с оказанием услуг с применением льготных тарифов - 11 849 тыс. руб.

- Субсидия в целях возмещения затрат, связанных с выполнением работ по капитальному ремонту и обеспечению функционирования объектов краевой собственности – 26 102 тыс. руб.

Кроме того, от Управление ЖКХ Николаевского муниципального района по решению суда было получено возмещение убытков от выпадающих доходов, связанных с применением льготных тарифов за 2020 г. – 20 212 тыс. руб.

3. Основные средства.

На основании Распоряжений Правительства Хабаровского края, Министерства имущества Хабаровского края в хозяйственное ведение КГУП «РКС» было передано имущество:

- по распоряжению Правительства Хабаровского края № 448-рп от 10.06.2021г. движимое и недвижимое имущество, используемое для теплоснабжения рп. Заветы Ильича (котельные, сети теплоснабжения, оборудование). Движимое и недвижимое имущество в рп. Заветы Ильича было получено по акту приемки-передачи 30.06.2021г.

- по распоряжению Министерства имущества № 973 от 23.07.2021г. движимое и недвижимое имущество, используемое для теплоснабжения п. Литовко (котельная, сети теплоснабжения, оборудование). Движимое и недвижимое имущество в п. Литовко получено по акту приемки-передачи 23.07.2021 г.

- по распоряжению Правительства Хабаровского края № 791-рп от 30.08.2021г. движимое и недвижимое имущество, используемое для водоснабжения и водоотведения в г. Бикин (здание операторской, оборудование). Движимое и недвижимое имущество в г. Бикин получено по акту приемки-передачи 08.09.2021г.

- по распоряжению Правительства Хабаровского края № 985-рп от 07.10.2021г. движимое и недвижимое имущество, используемое для теплоснабжения рп. Переяславка (котельные, сети теплоснабжения, оборудование). Движимое и недвижимое имущество в рп. Переяславка было получено по акту приемки-передачи 12.10.2021г.

- по распоряжению Правительства Хабаровского края № 916-рп от 29.09.2021г. недвижимое имущество, используемое для теплоснабжения рп. Многовершинный (резервуары). Недвижимое имущество в рп. Многовершинный было получено по акту приемки-передачи 12.10.2021г.

- по распоряжению Правительства Хабаровского края № 1013-рп от 25.10.2021г. движимое и недвижимое имущество, используемое для водоснабжения и водоотведения в г. Советская Гавань (насосные станции, сети водоснабжения и водоотведения, оборудование). Движимое и недвижимое имущество в г. Советская Гавань получено по акту приемки-передачи 25.10.2021г.

- по распоряжению Министерства имущества Хабаровского края № 1744 от 24.11.2021 недвижимое имущество для водоснабжения в рп. Многовершинный (водозабор). Недвижимое имущество в рп. Многовершинный получено по акту приема-передачи от 29.11.2021 г.

Порядок организации бухгалтерского учета основных средств определен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Учет основных средств» ПБУ 6/01. По основным средствам полученным в хозяйственное ведение, сверх суммы уставного фонда, на основании Распоряжений Министерства имущества Хабаровского края под первоначальной признается стоимость основного средства указанная в передаточном акте в графе «Остаточная стоимость», а также стоимость фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основные средства, полученные в хозяйственное ведение с остаточной стоимостью, равной 0,00 рублей учитываются на забалансовом счете 012 "Имущество, полученное в хозяйственное ведение со стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации" по балансовой стоимости, указанной в передаточном акте.

Основные средства, переданные в хозяйственное ведение, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью менее 40 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы. При передаче в эксплуатацию данного имущества предприятие признает расход по обычным видам деятельности и списывает его стоимость со счета 10 на счета учета затрат.

Для контроля за сохранностью такого актива предприятие отражает на забалансовом счете 012 "Имущество, полученное в хозяйственное ведение со стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации" по балансовой стоимости, указанной в передаточном акте.

В составе основных средств КГУП «РКС» отражены здания, сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства со сроком службы не менее 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом износа, накопленного за время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начислялась линейным способом.

В бухгалтерском балансе по строке основные средства отражена остаточная стоимость основных средств и незавершенных капитальных вложений.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 года составила 520 088 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 18 100 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таб. 2.2 Приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах КГУП «РКС» за 2021 год (далее «Приложения к пояснениям»).

В составе незавершенных капитальных вложений на 31.12.2021 г. отражены затраты на реконструкцию системы водоснабжения в г. Бикин. (таб. 2.2 приложений к пояснениям). В составе затрат отражена стоимость разработки проектно-сметной документации. Данные капитальные вложения были приняты по акту приема-передачи от 30.12.2021 г. от КГКУ «Служба заказчика топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Хабаровского края»

4. Финансовые вложения

Долгосрочные, краткосрочные финансовые вложения предприятием не осуществлялись.

Финансовые вложения в непрофильные виды деятельности не осуществлялись.

Кредитные ресурсы под инвестиционные проекты не привлекались.

5. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов, списываемых в производство, осуществлялась по средней стоимости.

Информация о наличии и движении и движение запасов представлена в таб. 4.1 Приложений к пояснениям.

Расшифровка остатков материалов по видам приведена в таблице:

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Сырье и материалы	2 129	2
Топливо	98 212	
Запасные части	8	10
Прочие материалы	32	12
Материалы, переданные на переработку на сторону	1 995	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 330	3
Специальная одежда и специальная оснастка	6	43
Стоимость имущества, полученного в хозяйственное ведение со стоимостью менее 40 тыс. руб.	28 134	
Всего	131 846	70

Остатки незавершенного производства на 31.12.2021 года составили 5 025 тыс. руб., на 31.12.2020 – 724 тыс. руб. Это расходы на проектирование системы водоотведения в селе Троицкое Нанайского муниципального района Хабаровского края. Проектирование ведется силами специалистов проектно-сметного отдела КГУП «Региональные коммунальные системы». Работы по проектированию будут закончены в 2022г. После окончания проектирования планируется строительство системы водоотведения в с. Троицкое на основании проекта, прошедшего государственную экспертизу.

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.1 Приложений к пояснениям.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение», «списание на финансовый результат» и «списание за счет резерва» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 составила 17 606 тыс. руб., величина просроченной дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию составила 1 716 тыс. руб., на всю сумму этой задолженности в отчетном году создан резерв.(в 2020 г. – 0 тыс. руб.).

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм выданных авансов, применяется следующий подход:

- величина дебиторской задолженности по выданным авансам отражается в активе баланса в полной сумме, включая НДС.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Предприятие относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

При наличии у Предприятия соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	14 756	24 530
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	14 756	24 530

8. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.3 Приложений к пояснениям.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм полученных авансов, применяется следующий подход:

- величина кредиторской задолженности по полученным авансам отражается в пассиве баланса в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

9. Налоги.

Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году работам, услугам составила 30 271 тыс. руб. (в 2020 году – 5 233 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 75 262 тыс. руб. (в 2020 году – 14 319 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2021 год составил 411 тыс. руб. (за 2020 год условный расход – 289 тыс. руб.), постоянный налоговый расход за 2021 год составил 1 332 тыс. руб. (за 2020 год постоянный налоговый расход – 94 тыс. руб.)

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

В бухгалтерском балансе Предприятия отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество 1 890 тыс. руб.
- транспортный налог 3 тыс. руб.

10. Оценочные обязательства.

Информация раскрыта в таб. 7 Приложений к пояснениям

Суммы по графе «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 4 125 тыс. руб. (2020 г. – 481 тыс. руб.). Суммы по графе «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

11. Выручка.

Выручка Предприятия сформирована в связи с продажей услуг по видам:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Теплоснабжение и ГВС	108 731	24 712
Водоснабжение и водоотведение	32 873	1 444
Прочие	9 738	
Итого, тыс. руб.	151 342	26 157

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Предприятия сформирована в связи с продажей услуг по видам:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Теплоснабжение и ГВС	293 850	71 372
Водоснабжение и водоотведение	38 607	3 530
Прочие	9 524	
Итого, тыс. руб.	341 981	74 902

Информация о расходах по элементам затрат представлена в таб. 6 Приложений к пояснениям.

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Субсидия на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с реализацией тепловой энергии населению	176 815	-	50 290	-
Субсидия на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с оказанием услуг по льготным тарифам	13 649	-	3 061	-
Субсидия на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по капитальному ремонту и обеспечению функционирования объектов краевой собственности.	26 103	-	-	-
Управленческие расходы подготовительного периода	-	-	-	(3 105)
НДС по товарам, работам и услугам, расходы на которые компенсируются из бюджета	-	(3 870)	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	(1 716)	-	-
Услуги банка		(1 428)	-	(129)
Иные операции	113	(417)	1	(9)
Итого прочие доходы/расходы	216 680	(7 431)	53 352	(3 243)

14. Связанные стороны

Раздел 1. Перечень юридических лиц

N п/п	наименование	организационно-правовая форма	юридический адрес	место фактического нахождения	ИНН	основание, по которому лицо входит в группу лиц			
						код основания	количество голов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале, в процентах от общего количества	порядковый номер (порядковые номера) указанного в Разделе 1 юридического лица (юридических лиц), с которыми (которыми) лицом, указанное в графе 2 Раздела 1, признается входящим в одну группу по указанному в графе 7 основанию	порядковый номер (порядковые номера) указанного в Разделе 2 физического лица (физических лиц), с которыми (которыми) лицом, указанное в графе 2 Раздела 1, признается входящим в одну группу по указанному в графе 7 основанию
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Региональные коммунальные системы	КГУП	680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 71	680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 71	2721247706	2 3 5		2 3	1
2	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Хабаровского края	Субъект Российской Федерации	680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 71	680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 71	2721104828	3 5		1	
3	Министерство имущественных отношений Хабаровского края	Субъект Российской Федерации	680000, г. Хабаровск, ул. Запарина, 76	680000, г. Хабаровск, ул. Запарина, 76	2721215327	3		1	

Раздел 2. Перечень физических лиц

		данные документа (наименование, номер, дата и место выдачи), удостоверяющего личность физического лица, индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН)				основание, по которому лицо входит в группу лиц			
N п/п	фамилия, имя, отчество	наименование и номер	дата	место выдачи	ИНН	код основания	количество голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале, в процентах от общего количества	порядковый номер (номера) указанного лица (физических лиц), с которыми (которыми) лицо, указанное в графе 2 Раздела 2, признается входящим в одну группу по указанному в графе 7 основанию	порядковый номер (номера) указанного лица (юридических лиц), с которыми (которыми) лицо, указанное в графе 2 Раздела 2, признается входящим в одну группу по указанному в графе 7 основанию
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Махрамов Артур Джуратович	Паспорт РФ 08 16 № 367274	24.05.2016	Отделом УФМС России по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области в Центральном районе г. Хабаровска	272424506394	2	-		1

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных исков, находящихся в стадии рассмотрения, предъявленных КГУП «РКС» к сторонним организациям и предъявленных сторонними организациями к КГУП «РКС» по состоянию на 31.12.2021г. нет.

Руководитель



Махрамов А. Д.

Главный бухгалтер

Левина О.В.

24 марта 2022 г.