

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ
БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ**

АО «Коммунальник»

за 2022 год

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Коммунальник» за 2022 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- Настоящей пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

2.1. Фирменное наименование

Акционерное общество «Коммунальник» (АО «Коммунальник»).

2.2. Место нахождения, почтовый адрес

674520, Забайкальский край, Оловянининский район, п. Ясногорск, мкр. Луговой, д.3А, кв.16

2.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Забайкальскому краю осуществлена государственная перерегистрация ОАО «Коммунальник» с присвоением регистрационного номера 1057515018593 (свидетельство МРИ ИФНС от 22.11.2005, серия 75 № 000899809).

2.4. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН юридического лица 7515005891 с кодом причины постановки на учет 751501001.

2.5. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

АО «Коммунальник»			
1	Панушкин Сергей Семенович	Председатель СД	Директор Филиала «Харанорская ГРЭС» АО «Интер РАО-Электрогенерация»
2	Покотило Дмитрий Иванович	Заместитель Председателя СД	Советник по реализации тепловой энергии ООО "Интер РАО - Управление электрогенерацией"
3	Федорчук Александр Николаевич	Член СД	Генеральный директор АО «Коммунальник»
4	Курсакова Анна Анатольевна	Член СД	Ведущий специалист ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
5	Герус Татьяна Александровна	Член СД	Начальник отдела тарифообразования Управления экономики ООО "Интер РАО - Управление электрогенерацией"

Члены Ревизионной комиссии АО «Коммунальник»

Фамилия, имя, отчество	Статус
Едакова Марина Викторовна	Член Ревизионной комиссии
Ившин Андрей Владимирович	Член Ревизионной комиссии
Масякина Анастасия Евгеньевна	Член Ревизионной комиссии

2.5.3. Генеральный директор

С 01.01.2022 г. по 31.12.2024 г. Генеральный директор – Федорчук Александр Николаевич (Решение Совета директоров АО «Коммунальник», протокол от 27.12.2021 г. № 162).

2.5.4. Главный бухгалтер

Осуществление бухгалтерского и налогового учета ведется сотрудниками учетного центра филиала «Харанорская ГРЭС» АО «Интер РАО – Электрогенерация» в рамках договора возмездного оказания услуг от 23.12.2021 г. № 8-ХАР/012-0003-22.

2.6. Информация об аудиторе Общества

Полное наименование: ООО «Аудиторская фирма «Доверие», ИНН/КПП 7536035329 / 753601001, ОГРН 1027501162237, юридический адрес: 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Ингодинская, д. 30, кв. 5.

2.7. Информация о реестродержателе Общества

ООО «Реестр-РН» Дог. № 389-Р/302271213 от 27.12.13г.

2.8. Филиалы и представительства Общества

Филиалов и представительств Общество не имеет.

2.9. Обособленные подразделения Общества

Обособленных подразделений Общество не имеет.

2.10. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Передача тепловой энергии по тепловым сетям до жилого комплекса и прочих потребителей (бюджетные организации, коммерческие предприятия, частный сектор), эксплуатация и ремонт тепловых сетей;
- Эксплуатация и обслуживание жилья и объектов социального назначения;
- Отпуск холодной воды, эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт водозаборных сооружений и сетей водоснабжения;
- Эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт комплекса очистных сооружений (КОС) и хозяйственно – бытовой канализации (ХБК);

Деятельность Общества осуществляется с использованием арендованного имущества, предназначенного для осуществления производственной деятельности.

2.11. Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности:

- Лицензия №140 от 29.02.2016 На осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами;

- Лицензия на право пользования недрами серия ЧИТ №01914 ВЭ.

2.12. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников АО «Коммунальник» составляет:
за 2022 год – 56 человек.

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, положений по ведению бухгалтерского учета ПБУ 1/98-23/2011, ПБУ 4/99, методических рекомендаций и указаний, а также других приказов Минфина РФ и прочих нормативных актов.

В 2022 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ, СОПОСТОВИМОСТИ ДАННЫХ ЗА ОТЧЕТНЫЙ И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ ГОДЫ

Основные виды деятельности Общества перечислены в п.2.10.

Отпускные тарифы по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению регулируется государством и на 2022 год утверждены приказами Региональной Службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края:

- за период с 01.01.2022 по 31.08.2022: от 06.12.2021 № 600-НПА, 601-НПА;
- за период с 01.09.2022 по 31.10.2022: от 23.08.2022 № 180-НПА, 181-НПА;
- за период с 01.11.2022 по 30.11.2022: от 21.10.2022 № 526-НПА, 527-НПА;
- за период с 01.12.2022 по 31.12.2022: от 17.11.2022 № 781-НПА, 783-НПА.

Поставщиком тепловой энергии для нужд собственного потребления и перепродажи является филиал «Харанорская ГРЭС» АО «Интер РАО – Электрогенерация». Тарифы на покупную тепловую энергию также регулируются государством и утверждены приказами Региональной Службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края:

- за период с 01.01.2022 по 31.05.2022: от 06.12.2021 № 598-НПА, 599-НПА;
- за период с 01.09.2022 по 30.11.2022: от 23.08.2022 № 179-НПА;
- за период с 01.12.2022 по 31.12.2022: от 15.11.2022 № 762-НПА, 763-НПА.

В отчетном году Обществом получена прибыль (до налогообложения) в размере 2 515 тыс. руб., что на 22 087 тыс. больше, чем в 2021 году. Расхождение связано с увеличением дохода от реализации в 2022 году и значительным увеличением прочих доходов. Ниже даны сравнения итогов работы за 2021 и 2022 года

Наименование статьи	Факт 2022г., тыс. руб.	Факт 2021г., тыс. руб.	Отклонение	
			факт 2022 /факт 2021	
			абс.	%
Доходы от реализации	146 018	139 449	6 569	4,71%
Себестоимость	151 675	126 759	24 916	19,66%
Управленческие расходы	21 526	21 679	-153	-0,71%
Проценты к получению	356	0	356	0,00%
Проценты к уплате	3 552	1 650	1 902	115,27%
Прочие доходы	46 234	7 169	39 065	544,92%
Прочие расходы	13 340	16 102	-2 762	-17,15%
Итого прибыль/убыток до налогообложения	2 515	-19 572	22 087	112,85%

Выручка от продаж по видам деятельности представлена в следующем отчете:

Наименование	Факт 2022 г., тыс.руб.	Факт 2021 г., тыс.руб.
Объем производства продукции, работ, услуг всего, в том числе по видам деятельности	146 018	139 449
- тепловая энергия	92 989	85 021
- водоснабжение	14 037	13 698
- водоотведение	14 875	13 780
- обслуживание жилого фонда	1 222	1 319
- оказание услуг	1 895	234
- электроэнергия	194	194
Субсидии полученные	20 806	25 203

5. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) к связанным сторонам относятся филиал «Харанорская ГРЭС» АО «Интер РАО Электрогенерация» и филиал «Южноуральская ГРЭС» АО «Интер РАО Электрогенерация».

В отчетном периоде со связанными сторонами были проведены следующие крупные хозяйственные операции:

№ п/п	Связанная сторона	Договор, предмет сделки	Поступило товаров, работ, услуг, тыс.руб.
1	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/001-0002-22 от 14.12.2021 (Отпуск тепловой энергии)	113 863
2	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/001-0002-22 от 14.12.2021 (Отпуск теплоносителя)	4 552

№ п/п	Связанная сторона	Договор, предмет сделки	Поступило товаров, работ, услуг, тыс.руб.
3	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/009-0272-16 от 25.04.2017 (аренда имущества)	3 853
4	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/009-0273-16 от 25.04.2017 (аренда имущества)	6 094
5	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/009-0274-16 от 25.04.2017 (аренда имущества)	4 242
6	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/009-0350-19 от 01.09.2019 (аренда имущества)	181
7	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/012-0003-22 от 23.12.2022 (Оказание услуг по ведению бухгалтерского/налогового учета)	3 818
8	АО «Интер РАО – Электрогенерация»	Договор № 8-ИИА/015-0053-22 от 25.04.2022 г. (внесение вклада в имущество)	3 872
9	АО «Интер РАО – Электрогенерация»	Договор № 8-ИИА/015-0082-22 от 24.06.2022 г. (внесение вклада в имущество)	2 633
10	АО «Интер РАО – Электрогенерация»	Договор № 8-ИИА/015-0131-22 от 28.09.2022 г. (внесение вклада в имущество)	2 142

В целях финансирования и поддержания деятельности Общества Акционер, в лице АО «Интер РАО – Электрогенерация» в 2022 году передал в качестве вклада в имущество денежные средства в размере 8 647 тыс. руб. (пункты 8-10 предыдущей таблицы). Вклад, добровольно внесенный в имущество Общества, не увеличивает уставный капитал Общества и не изменяет номинальную стоимость или количество акций.

Управленческому персоналу в лице генерального директора выплачены краткосрочные вознаграждения:

№ п/п	Период	Сумма	Страховые взносы
1	С 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.	1 211 200,25	365 782,40
ИТОГО:		1 211 200,25	365 782,40

6. СВЕДЕНИЯ ИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

6.1. Учет запасов

В составе запасов учитываются, в частности следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг.

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Положения раздела 6 учетной политики может не применяться в отношении запасов, предназначенных для управленческих (общехозяйственных) нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящей учетной политикой должны были бы включаться в стоимость данных запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и отражаются на сч.26 «Общехозяйственные расходы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В отчетности Общества за 2022 год материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на 31.12.2022 года составляет 1 304 тыс. руб. (2,2% от оборотных активов или 0,8 % от всех активов Общества). По сравнению с прошлым годом материальные запасы на складе предприятия уменьшились на 1 439 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов за 2021-2022 год приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

6.2. Учет ОС

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, которые одновременно удовлетворяют условиям:

- 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;
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Имущество, в отношении которого выполняются условия п.2.1.2 Учетной политики, но стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода на дату доведения до состояния готовности к использованию. В целях обеспечения контроля за сохранностью, данное имущество подлежит учету на забалансовом счете.

Учет основных средств ведется в разрезе групп, инвентарных объектов, мест их нахождения и материально-ответственных лиц.

Группы учета основных средств:

- земельные участки
- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- машины и оборудования (кроме офисного и ИТ);

- транспортные средства;
- информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование
- офисное оборудование;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии;
- животные (включая рыб);
- другие виды основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Способ начисления амортизации в Обществе - линейный.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

По состоянию на 31.12.2022 года первоначальная стоимость арендованного имущества у филиала «Харанорская ГРЭС» АО «Интер РАО – Электрогенерация» составляет 53 708 тыс. руб. Всё арендованное имущество носит производственный характер и предназначено для осуществления производственной деятельности Общества.

6.3. Учет договоров аренды

Общество (Арендатор) учитывает операции по договорам долгосрочной аренды в соответствии с требованиями Методики «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ».

На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной (фактической) стоимости. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

По договорам аренды ведётся отдельный аналитический учет в части учета прав пользования активом на счетах 01, 02, 03, 08, в части учета обязательств по аренде на счетах 66, 67.

6.4. Раскрытие показателей в отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

6.5. Учет объектов недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в составе основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств.

По объектам основных средств, принятым к учету в составе основных средств, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем отражения объекта на счете «Основные средства», независимо от факта государственной регистрации права собственности.

6.6. Порядок учета нематериальных активов

К нематериальным активам в бухгалтерском учете относятся объекты, которые единовременно удовлетворяют следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- существует возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

6.7.Порядок проведения инвентаризации

Согласно п.1.11.1 Учетной политики Общества порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете установлен методикой МТ-261 «Порядок проведения инвентаризации активов, обязательств и капитала в компаниях Группы «Интер РАО».

В 2022 году годовая инвентаризация была проведена в соответствии с приказом от 30.09.2022 № 217 «О проведении инвентаризации активов и обязательств АО «Коммунальник». В соответствии с данным приказом инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводилась на 01.10.2022 г. Инвентаризация других активов и обязательств осуществлялась в сроки, указанные в Приложении 1 Приказа по инвентаризации.

7. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7.1. Дебиторская задолженность

Взаимоотношения Общества с юридическими и физическими лицами урегулированы договорами на оказание услуг. Оплата производится на основании выставляемых счетов-фактур ОАО «Коммунальник», путем зачисления на расчетные счета Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из регулируемых тарифов, установленных Региональной службой ценообразования Забайкальского края, с учетом количества потребляемых услуг.

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке № 1230 «Дебиторская задолженность (платеж по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», а также по видам в таблицах 5.1, 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Увеличение дебиторской задолженности связано с низкой платежеспособности населения и юридических лиц.

На конец отчетного периода, дебиторская задолженность, увеличилась относительно 2021 года и по состоянию на 31.12.2022 г. составила 45 068 тыс. руб.

На основании Приказов по Обществу в связи с истечением срока исковой давности и на основании Актов о невозможности взыскания в соответствии со ст.196 ГК проведено списание дебиторской задолженности в размере 3 794 942,87 руб. за счет сформированного ранее резерва.

7.2. Денежные средства

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по стр. 1250 «Денежные средства».

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма ОКУД 0710004). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В соответствии с п.7.6.1 депозиты, размещенные на срок мене 3-х месяцев, отнесены к денежным эквивалентам и отражены в строке баланса 1250. Размер депозитов по состоянию на 31.12.2022 г. составил 7 600 тыс. руб.:

- Филиал банка ГПБ (АО) «ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ» - 5 000 тыс. руб.;
- ПАО «Сбербанк» - 2 600 тыс. руб.

7.3. Уставный капитал

Уставный капитал АО «Коммунальник» за отчетный год не менялся и составляет 500,0 тыс. рублей, который состоит из обыкновенных акций 5000 шт.

Владельцы акций ОАО «Коммунальник»

Категория	Число акционеров
Юридические лица (АО Интер РАО - Электрогенерация), ООО «Актив-Энергия»	2
ИТОГО:	2

Номинальные держатели акций Общества приведены в таблице:

№п/п	Наименование владельца ценных бумаг	Доля в УК на 01.01.2022	Доля в УК на 31.12.2022
1	АО «Интер РАО - Электрогенерация»	99,98	99,98
2	ООО «Актив-Энергия»	0,02	0,02

7.4. Добавочный капитал

В 2022 году на основании договоров № 8-ИИА/015-0053-22 от 25.04.2022 г., № 8-ИИА/015-0082-22 от 24.06.2022 г., № 8-ИИА/015-0131-22 от 28.09.2022 г. акционер АО «Интер РАО – Электрогенерация» в целях финансирования и поддержания деятельности Общества безвозмездно передает в имущество Общества вклад – денежные средства в размере 8 547 тыс. руб. Таким образом, Добавочный капитал (без переоценки) Общества по состоянию на 31.12.22 составляет 9 769 тыс. руб.

7.5. Резервный капитал

Резервный капитал Общества отражен по строке № 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса.

Резервный капитал ОАО «Коммунальник», сформированный в соответствии с Уставом Общества, по состоянию на 31.12.2022 – 434,0 тыс. руб., что составляет 86,8% от Уставного капитала.

Расходы за счет фонда не производились.

7.6. Непокрытый убыток

Непокрытый убыток, отраженный по строке № 1370 баланса, и представляет следующее:

На начало отчетного периода непокрытый убыток сложился в сумме 136 636 тыс. руб.

На конец отчетного периода непокрытый убыток составляет 154 803 тыс. руб.

7.7. Долгосрочные обязательства

В строке 1410 отражены долгосрочные обязательства по аренде в размере 28 891 тыс. руб., отраженные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

7.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке №

1520 «Кредиторская задолженность», а также в таблицах 5.3, 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Задолженность по налогам образовалась за текущий отчетный период, срок оплаты которых не наступил. Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и по оплате труда.

На конец отчетного периода, кредиторская задолженность, увеличилась относительно 2021 года на 1 955 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. сумма краткосрочной кредиторской задолженности составила 190 457 тыс. руб. Основным поставщиком (тепловая энергия, аренда) является филиал «Харанорская ГРЭС» АО «Интер РАО – Электрогенерация». Задолженность перед данным контрагентом в общей сумме составляет 97,0 %. Погашение кредиторской задолженности напрямую связано с реализацией мероприятий по погашению дебиторской задолженности.

7.9. Краткосрочные обязательства

В строке 1510 отражены краткосрочные обязательства по аренде в размере 49 568 тыс.руб., отраженные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В строке 1550 отражен неоплаченный НДС по аренде в размере 7 595 тыс.руб., также относящийся к краткосрочным обязательствам в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

7.10. Выручка

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н в редакции от 08.11.2010 г.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Доходы и расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж);
- прочие доходы.

7.11. Себестоимость продаж, управленческие расходы

Расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на реализованную продукцию и оказанные услуги, по элементам затрат раскрыты в таблице № 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

По строкам № 2120 «Себестоимость продаж», № 2210 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах» Общества показаны расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на реализованную продукцию, товары, работы и услуги.

Фактическая себестоимость производственной продукции, работ и услуг рассчитывается

исходя из:

- фактически израсходованных материалов и энергоресурсов по цене каждой единицы;
- фактических трудозатрат;
- отчислений на социальное страхование.
- накладных расходов, состоящих из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств относятся на себестоимость продукции по мере проведения ремонта.

Расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на реализованную продукцию и оказанные услуги, по элементам затрат раскрыты в таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

7.12. Прибыль на акцию

Требование раскрывать информацию о прибыли (убытке) на акцию для акционерных обществ предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по привилегированным кумулятивным акциям. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

В 2022 году решением Годового собрания акционеров Общества, не распределять чистую прибыль Общества по результатам 2021 финансового года в связи с полученным убытком в размере 18 167 тыс. руб. В связи применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, после проведения ретроспективного пересчета за 2021 год убыток уменьшился на 531 тыс. руб. и составил 17 636 тыс. руб.

7.13. Вознаграждения директорам

В 2022 году Обществом не производились выплаты членам ревизионной комиссии денежных средств. Список членов ревизионной комиссии приведен в пункте 2.5.2 пояснительной записки.

7.14. Дивиденды

В отчетном году Общество не выплачивало дивидендов.

7.15. Оценочные значения

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных и годовой премии генерального директора признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

В течение 2022 года оценочные резервы созданы на сумму 4 480 тыс. руб.

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей на 31.12.2022 году создан резерв по сомнительным долгам. В отчетном году за счет ранее созданного резерва списана невозвратная задолженность в сумме 3 795 тыс. руб. По оценке имеющейся дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 29 934 тыс. руб.

В течение отчетного года чрезвычайных событий не произошло.

7.16. Чистые активы

Чистые активы за отчетный 2022 год имеют отрицательную величину и составляют (148 745) тыс. руб.

В 2022 году наблюдается уменьшение величины чистых активов на 3 741 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом.

Значительная отрицательная величина чистых активов связана с тем, что выручка предприятия напрямую зависит от установленных тарифов, которые регулируются государством и утвержденным приказом Региональной Службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края. Данные тарифы не в полной мере покрывают издержки Общества.

К мерам, принимаемым для снижения убытков, относится изменения ценообразования, регулируемое государством, а именно, повышение тарифа и норматива потребления тепловой энергии на отопление для населения в последующих годах.

Так же Обществом неоднократно подаются заявки в Министерство территориального развития для предоставления субсидий в целях возмещения недополученных доходов, возникших в связи с государственным регулированием тарифов.

В Обществе утверждена стратегия по улучшению показателей деятельности АО «Коммунальник», а также программа мероприятий повышения эффективности теплового бизнеса на 2020-2022гг.

Ответственным за выполнение мероприятий, направленных на увеличение чистых активов Общества является Генеральный директор.

7.17. Незаконченные судебные дела или претензионные споры

В отчетном периоде судебные разбирательства и претензии, в которых Общество является ответчиком отсутствуют.

В течении отчетного периода подавались заявления на выдачу судебных приказов о взыскании задолженности за коммунальные услуги по физическим и юридическим лицам общей суммой в размере 18 348 814 руб.

7.18. Полученные субсидии

Согласно п.13.2.14 Учетной политики Общества в доходы по обычным видам деятельности отнесены субсидии, связанные с возмещением выпадающих доходов. Так, в течение 2022 года от Министерства Жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и цифровизации получены субсидии в общем размере 20 806 тыс. руб.

Отражение субсидий в учете регламентируется п.13.2.14 и п. 13.2.15 Учетной Политики. Следует отметить, что ПБУ 13/2000 применяется только к тем субсидиям, которые перечислены в п.13.2.15 – субсидии, предоставляемые на финансирование капитальных и текущих расходов.

В п.3 ПБУ 13/2000 указано, что «настоящее Положение не применяется в отношении экономической выгоды, связанной с государственным регулированием цен и тарифов», поэтому субсидии, полученные Обществом в 2022 году и являющиеся недополученными доходами в области тарифов, регулируемых государством, отражены на счете 76.09.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Однако существуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, а именно:

- Чистые активы отрицательные в течение трех лет подряд.

Обоснование применения принципа непрерывности деятельности.

- направление заявки в Министерство территориального развития для предоставления субсидий в целях возмещения недополученных доходов, возникших в связи с государственным регулированием тарифов;
- работа с должниками посредством направлений заявлений в суд и судебным приставам;
- отсутствие у Организации займов и кредитов;
- отсутствие судебных исков у Организации;
- отсутствие других событий или условий, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности.

Несмотря на сложную финансово-экономическую ситуацию Общество планирует в дальнейшем продолжать свою деятельность и применять все меры по оздоровлению финансового состояния.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, имеющие место в деятельности организации за период с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения и оказывающие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организации, отсутствуют.

10. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ СТАНДАРТОВ

10.1. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с 01.01.2021 г. Обществом применяются новые стандарты учета: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Применение нового стандарта закреплено в учетной политике Общества.

В Обществе признаны объектами долгосрочной аренды 4 договора с филиалом Интер РАО «Электрогенерация» «Харанорская ГРЭС»:

- Договор № 8-ХАР/009-0272-16 от 25.04.17: Аренда недвижимого имущества и оборудования для оказания услуг по теплоснабжению
- Договор № 8-ХАР/009-0273-16 от 25.04.17: Аренда недвижимого имущества и оборудования для оказания услуг по водоснабжению
- Договор № 8-ХАР/009-0274-16 от 25.04.17: Аренда недвижимого имущества и оборудования для оказания услуг по водоотведению
- Договор № 8-ХАР/009-0350-19 от 01.09.19: Аренда недвижимого имущества.

В связи с этим у Общества в учете отражены активы (ППА – право пользования активами) и обязательства.

10.2. Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Начиная с 01.01.2022 г. в Обществе применяется новый стандарт учета ФСБУ 6/2020

«Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, что повлекло за собой ретроспективный пересчет активов и обязательств, который оказал следующий эффект на бухгалтерскую отчетность:

Наименование показателя в бухгалтерском балансе	Сумма влияния, тыс. руб.
	На 31.12.2021
Итого увеличение (уменьшение) внеоборотных активов	351
Итого увеличение (уменьшение) нераспределенной прибыли	-351

Генеральный директор

А.Н. Федорчук

14.01.2023 г.