

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Акционерное общество «Абаканская ТЭЦ» (далее – «Общество»), сокращенное наименование АО «Абаканская ТЭЦ», зарегистрировано 4 декабря 2020 года Управлением федеральной налоговой службы по Республике Хакасия, номер государственной регистрации 1201900003920.

Общество зарегистрировано по адресу: 655017, Российская Федерация, Республика Хакасия, г. Абакан, г.о. г. Абакан.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2022 году в Устав Общества изменения не вносились.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и акционерах Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составляет 500 000 тыс. руб. и состоит из 500 000 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Единственным акционером Общества является АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)», расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Бограда, д. 144а.

Резервный капитал Общества в сумме 25 000 тыс. руб. был сформирован в соответствии с Уставом за счет чистой прибыли в размере 5% от уставного капитала.

Филиалы Общества

Общество имеет филиал «Южно – Сибирская Теплосетевая компания», расположенный по адресу: 655004, Республика Хакасия, город Абакан, ул. Богдана Хмельницкого, дом 289.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2022 года составила 992 человека (на 31 декабря 2021 года – 480 человек).

Сведения об органах управления

Органами управления Обществом является единоличный исполнительный орган – управляющая организация ООО «Сибирская генерирующая компания».

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется Директором по производству – главным инженером Общества Какориным Иваном Валерьевичем на основании доверенности от 1 ноября 2021 года.

Бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией ООО «Гринфин».

Сведения о реестродержателе

Реестродержателем Общества на 31 декабря 2022 года является акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Стромынка, дом 18, корпус 5Б, помещение IX.

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

Непрерывность деятельности

Дефицит оборотного капитала Общества на 31 декабря 2022 года составил 10 435 331 тыс. руб. Основная часть краткосрочных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года – это заем от единственного акционера (см. Примечание 3.14.3). Руководство считает, что сможет согласовать перенос сроков погашения займа при необходимости. Единственный акционер Общества также готов оказать финансовую поддержку по погашению обязательств Общества перед кредиторами в случае необходимости.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на возникшую угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти и субъектами Российской Федерации были предприняты масштабные меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции. Общество выполняло и продолжает выполнять все предписанные меры.

Общество реализует комплекс мероприятий, направленных на противодействие распространению вируса, как в части реорганизации производственных и вспомогательных процессов и обеспечения непрерывности деятельности Общества, так и в части дополнительных усилий по снижению заболеваемости сотрудников. При этом Общество в 2022 году не приостанавливало свою деятельность и не предполагает, что распространение коронавирусной инфекции и ограничительные меры повлияют на производственную деятельность Общества в дальнейшем.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии вируса COVID-19.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы СУЭК («Группа»), куда входит Общество, негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в энергетической отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен и спроса на уголь, как основное топливо, используемое в электрогенерации;
- замедление роста спроса на электроэнергию и тепло в России и, как следствие, на используемое в электроэнергетике угольное топливо;
- сокращение отопительного сезона, и, как следствие, изменение объемов выработки электроэнергии и тепловой энергии, влияющие на формирование цены потребления на рынке электроэнергии;
- возможный рост конкуренции в отрасли;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки угля;
- недостаточная пропускная способность железных дорог;
- погодные условия, влияющие на потребность в электроэнергии и тепле, а также влияющие на объемы вырабатываемой электроэнергии на гидроэлектростанциях.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Постоянно проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Сезонные риски

Основной риск Общества – сезонный вид деятельности. В связи с изменением температуры окружающей среды выработка электроэнергии и тепловой энергии в осенне-зимние периоды выше. В летний период происходит снижение выручки по электроэнергии в связи с увеличением объемов выработки электроэнергии гидроэлектростанциями, которые влияют на формирование цены потребления на рынке электроэнергии.

Региональные риски

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования. Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционный и процентный риски оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции и стоимости заемных средств может привести к её увеличению.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Правовые риски

Правовые риски включают следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности общества, в том числе при рассмотрении споров в суде;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот;

В Обществе ведется постоянный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению ответственности и к необходимости работ по устранению такого ущерба.

Превышение допустимых природоохранным законодательством уровней воздействия на окружающую среду может привести к сверхлимитным платежам, к административной ответственности за нарушение требований природоохранного законодательства, нанесению ущерба репутации Общества.

Общество в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общего странового риска Российской Федерации. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет ему выполнять свои финансовые обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2022 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

2.1.1. Определение инвентарного объекта

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.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, выполняющих определенные, самостоятельные функции и сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение плановых ремонтов, технических осмотров и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.1.3. Способов учета объектом недвижимости

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента приведения в состояние, пригодное для использования в деятельности Общества (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, при этом увеличение стоимости происходит в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства и объекты незавершенных капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью. В случае подтверждения обесценения Общество создает резерв под обесценение.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществом другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

При выводе объекта основных средств из эксплуатации затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.1.6. Порядок начисления амортизации

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

2.1.7. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта (СПИ) основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды)
- 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.

Общество проверяет элементы амортизации, а именно срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации, на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	5 – 79
Капитальные вложения на рекультивацию земель	12
Сооружения и передаточные устройства	3 – 73
Машины и оборудование	2 – 40
Транспортные средства	3 – 20
Прочие основные средства	4 – 25

2.1.8. Планируемые затраты на рекультивацию земель

Планируемые затраты на рекультивацию земель признаются в составе основных средств в сумме оцененных будущих расходов при возникновении обязательств по выполнению соответствующих мероприятий. Планируемые затраты на рекультивацию земель и ликвидацию подземных горно-капитальных выработок включаются в состав группы основных средств «Прочие виды основных средств» в примечании 3.1 Пояснений.

Амортизация по данным объектам подлежит включению в расходы по обычным видам деятельности и начисляется равномерно исходя из срока полезного использования, определенного как соотношение общего объема подтвержденных запасов полезного ископаемого на месторождении к плановому годовому объему добычи.

2.1.9. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

- используемые в деятельности Общества объекты основных средств, предназначенные для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

2.1.10. Определение ликвидационной стоимости

Общество должно производить расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является незначительной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

2.1.11. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений

Для целей квалификации объектов основных средств в качестве нефункциональных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- эксплуатация объекта экономически нецелесообразна (вследствие морального и (или) физического износа, порчи и т.п.);
- объект не используется в производственном процессе, и его дальнейшее использование в производственном процессе не предполагается.

Нефункциональными капитальными вложениями признаются объекты капитальных вложений, которые не предполагается вводить в эксплуатацию по следующим причинам:

- доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, экономически нецелесообразно;
- принято решение о прекращении инвестиций в связи с отказом от завершения создания (строительства) объекта.

По нефункциональным объектам основных средств и капитальных вложений формируется резерв на разность между балансовой и возмещаемой стоимостью нефункционального актива в случае, если балансовая стоимость актива больше его возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость для нефункциональных активов определяется исходя из рыночной стоимости металлолома или других материалов, которые можно получить в результате ликвидации (демонтажа) данных активов. Если в результате ликвидации не будут получены материалы, подлежащие дальнейшему использованию, или осуществить стоимостную оценку невозможно, то возмещаемая стоимость признается равной нулю.

Объекты капитальных вложений подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.1.12. Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию

Затраты Общества на консервацию и содержание законсервированного объекта отражаются в составе прочих расходов.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Амортизация в период простоя или временного прекращения использования основных средств отражается в составе прочих расходов.

2.1.13. Способ учета затрат на восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и(или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» при соблюдении следующих критериев:

- Частота проведения (межремонтный пробег) ремонта, технического обслуживания объекта основных средств более года;
- Стоимость фактических затрат на улучшение по объекту основных средств превышает 500 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их – то затраты одновременно включаются в текущие расходы периода.

2.1.14. Учет прав на объекты аренды

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением следующих объектов учета аренды:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка;
- арендатор и арендодатель имеют право расторгнуть договор, не запрашивая согласия другой стороны, с выплатой не более чем незначительного штрафа.

По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, без учета НДС;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В случае если предусмотрено право выкупа предмета аренды и Общество намерено этим правом воспользоваться, то Общество оценивает справедливую стоимость активов в аренде.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования не превышает срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Сумма начисленной амортизации по предмету аренды, переданному в субаренду, признается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений, являющиеся собственностью арендатора и выполняемые с согласия арендодателя, в арендованные объекты ОС учитываются как самостоятельные объекты ОС с созданием отдельной инвентарной карточки.

Принятые сроки полезного использования по основным группам активов в форме права пользования приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	13
Земельные участки	48 – 49

Право пользования активом отражается в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

2.2. Объекты, полученные в рамках концессионного соглашения, и обязательства, связанные с ними

В составе данных объектов учитывается имущество, полученное в рамках концессионного соглашения, по стоимости, указанной в акте прием-передачи имущества. Объекты концессионного соглашения и иное передаваемое по концессионному соглашению имущество отражаются на балансе и обособляются от другого имущества.

Одновременно объект концессионного соглашения принимается концессионером к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа объекта концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений.

Обязательства по концессионному соглашению уменьшаются по мере начисления амортизации на объекты концессионного соглашения и включаются в состав прочих доходов.

Обязательства по концессионному соглашению, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, признаются долгосрочными, менее 12 месяцев – краткосрочными.

Амортизация на объекты концессионного соглашения начисляется линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока полезного использования, принятого концедентом, за вычетом количества лет (месяцев) эксплуатации этого объекта.

Срок полезного использования по объектам, созданным в результате реконструкции, модернизации устанавливается в пределах срока действия концессионного соглашения.

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	15 – 25
Сооружения и передаточные устройства	10 – 20
Машины и оборудование	15

Обязательства по концессионному соглашению представляют собой рыночную стоимость активов, полученных по договору концессии. Данные обязательства уменьшаются по мере начисления амортизации на объекты концессионного соглашения и включаются в состав прочих доходов.

Обязательства по концессионному соглашению, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, признаются долгосрочными, менее 12 месяцев – краткосрочными.

2.3. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности: при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности.

В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.5. Займы и кредиты

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства, либо момента ввода объекта в эксплуатацию (в зависимости от того, какое событие имело место ранее).

Расходы в виде процентов по займам, не связанные с созданием инвестиционных активов, признаются в составе отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены, в течение срока действия договора.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

2.6. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Общество входит в группу компаний, и при определении величины стоимости актива в форме права пользования Общество применяет ставку дисконтирования, отражающую существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства с учетом данного факта.

В АО «СУЭК» и обществах, находящихся под его контролем, функция казначейства является централизованной. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой АО «СУЭК» и общества, находящиеся под его контролем, привлекают или могли бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Средневзвешенная ставка, примененная Обществом в 2022 году, составляет 9,77% (в 2021 году – 7,19%).

При следующих изменениях величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается:

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности в зависимости от срока платежей по договору.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

2.7. Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.8. Выручка

Основными видами доходов от обычных видов деятельности является выручка от производства электроэнергии тепловыми электростанциями.

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость электрической энергии, проданной покупателям, без учета налога на добавленную стоимость и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

2.9. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- расходы, связанные с покупкой электроэнергии и мощности;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы
- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог.

Покупка мощности производится в случае превышения собственного фактического максимума потребления в расчетном периоде над максимально допустимой величиной собственного максимума потребления на нужды генерации.

Стоимость объемов покупной мощности и электроэнергии, приобретенной для собственного потребления электростанций, относится на счета учета затрат в разрезе производственных единиц.

Списание электроэнергии и мощности, приобретенных для продажи, осуществляется по фактической себестоимости.

2.10. Способ признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), текущие (регулярные) членские взносы в Некоммерческое партнерство «Совет рынка», Ассоциацию «Совета производителей электроэнергии и стратегических инвесторов электроэнергии», а также расходы на рекламу.

2.11. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, а именно в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов/имущества (основных средств, запасов, финансовых вложений и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия. Любые операции по выбытию активов/имущества подлежат отражению свернуто, в случае, когда они не являются существенными для характеристики финансового положения Общества;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и производства);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски.

2.12. Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

2.13. Связанные стороны

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Операции со связанными сторонами отражаются в отчетности без учета налога на добавленную стоимость. Сальдо расчетов со связанными сторонами отражается в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость.

Операции со связанными сторонами представлены в примечании 3.19 без учета налога на добавленную стоимость. Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено в примечании 3.19 в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость.

2.14. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату платежа.

Руководствуясь принципом рациональности при ведении бухгалтерского учета, в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки по косвенным налогам (включаются в состав прочих поступлений или прочих платежей);
- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов, или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.15. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2021 года.

2.16. Изменение в учетной политике

2.16.1. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку балансовой стоимости на начало 2022 года.

Для целей такой корректировки балансовой стоимостью объектов считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося СПИ, определенного в соответствии с данным Стандартом. Эффект от первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрыт в разделе 3.1 Основные средства.

2.16.2. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, Общество применяет перспективный способ перехода.

2.16.3. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н, в отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались. Эффект от первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» если бы сравнительные данные были бы пересчитаны, то на 31 декабря 2021 года основные средства составили бы 9 072 985 тыс. руб., прочие долгосрочные обязательства — 43 269 тыс. руб., краткосрочная кредиторская задолженность — 925 791 тыс. руб.

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

3.1.1. Структура основных средств

	2022	2021
Основные средства	10 841 328	7 126 159
Незавершенные капитальные вложения	1 030 634	65 757
Активы в форме права пользования по договорам аренды	42 036	—
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств	168 958	—
Итого	12 082 956	9 028 912

3.1.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

	Здания, сооруже- ния и переда- точные устрой- ства	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие виды ос- новных средств	Незавер- шенные капи- тальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2021 года	7 814 370	5 697 758	68 423	63 843	189 872	13 834 266
Поступление	—	—	—	—	127 313	127 313
Ввод в эксплуатацию	89 517	141 436	18 983	554	(250 490)	—
Выбытие	—	(128)	(99)	(1 405)	(937)	(2 569)
Остаток на 31 декабря 2021 года	7 903 887	5 839 066	87 307	62 992	65 758	13 959 010
Поступление	1 495 926	59 165	66 335	20 413	1 731 904	3 373 900
Ввод в эксплуатацию	205 792	165 788	13 315	244	(385 139)	—
Выбытие	(15 922)	(18 274)	—	(1 143)	(381 889)	(417 228)
Остаток на 31 декабря 2022 года	9 589 683	6 045 902	87 307	82 506	1 030 634	16 915 682
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 декабря 2021 года	(2 194 545)	(2 145 322)	(32 179)	(30 750)	—	(4 402 796)
Амортизация	(277 036)	(243 915)	(5 915)	(788)	—	(527 654)
Выбытие	—	128	99	126	—	353
Остаток на 31 декабря 2021 года	(2 471 581)	(2 389 109)	(37 995)	(31 412)	—	(4 930 097)
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	165 518	537 279	1 481	17	—	704 925
Амортизация	(506 197)	(275 692)	(44 991)	(2 158)	—	(829 038)
Выбытие	1 126	8 878	—	1 116	—	11 120
Остаток на 31 декабря 2022 года	(2 811 134)	(2 118 644)	(81 505)	(32 437)	—	(5 043 720)
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2021 года	5 432 306	3 449 957	49 312	31 580	65 757	9 028 912
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	6 778 549	3 927 258	85 452	50 069	1 030 634	11 871 962

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.1.3. Активы в форме права пользования по договорам аренды

	<u>Земля, здания, сооружения</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость		
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>43 403</u>	<u>43 403</u>
Накопленная амортизация		
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—
Амортизация	<u>(1 367)</u>	<u>(1 367)</u>
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>(1 367)</u>	<u>(1 367)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	<u>—</u>	<u>—</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	<u>42 036</u>	<u>42 036</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по которым не применяется ФСБУ 25/2018, составляет 241 357 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года отсутствовали).

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе, составляет 202 269 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 34 910 тыс. руб.).

3.1.4. Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств

	<u>2022</u>
Остаточная стоимость на 1 января	—
Поступление	1 71 464
Амортизация	<u>(2 506)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря	<u>168 958</u>

3.2. Объекты, полученные по договору концессии

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Сооружения и передаточные устройства	1 742 328	—
Машины и оборудование	46 330	—
Здания	42 425	—
Накопленная амортизация	<u>(239 765)</u>	—
Итого	<u>1 591 318</u>	<u>—</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Сумма амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения	(65 521)	—

Затраты концессионера на создание и реконструкцию объекта концессионного соглашения в 2022 году составили 43 175 тыс. руб.

В 2022 году Обществом получено имущество по Концессионным соглашениям в отношении объектов теплоснабжения на территории Муниципального образования Усть-Абаканский Поссовет Усть-Абаканского района республики Хакасия от 18 октября 2022 года, заключенным с Администрацией Усть-Абаканского

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

района республики Хакасия.

В 2022 году Обществом получено имущество по Концессионным соглашениям в отношении объектов теплоснабжения на территории Муниципального образования Расцветовский Сельсовет Усть-Абаканского района республики Хакасия от 13 октября 2022 года, заключенным с Администрацией Усть-Абаканского района республики Хакасия.

В 2022 году Обществом получено имущество по Концессионным соглашениям в отношении объектов теплоснабжения на территории Муниципального образования Опытненский Сельсовет Усть-Абаканского района республики Хакасия от 7 ноября 2022 года, заключенным с Администрацией Усть-Абаканского района республики Хакасия.

В 2022 году на правах временного владения и пользования Обществом для проведения мероприятий по проектированию, созданию и реконструкции, вводу в эксплуатацию объектов теплоснабжения и их дальнейшей эксплуатации было получено имущество по Концессионному соглашению.

Доходы от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением в 2022 году составили 31 085 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма полученных по концессионному соглашению объектов, числящихся за балансом, составляет 1 591 318 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Авансы выданные	7 942	54
Итого долгосрочная задолженность	<u>7 942</u>	<u>54</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	1 249 879	1 368 951
Авансы выданные	43 239	—
Векселя	14 027	—
Прочая дебиторская задолженность	15 539	14 459
Итого до вычета резервов	<u>1 330 682</u>	<u>1 383 410</u>
Резерв по сомнительным долгам	(64 161)	(74)
Итого	<u><u>1 266 521</u></u>	<u><u>1 383 390</u></u>

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Расчетные счета	242 499	1 221
Итого	<u>242 499</u>	<u>1 221</u>

Анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов, включая банковские депозиты, на основе кредитных рейтингов независимых агентств «Эксперт РА», «АКРА(RU)» и других, приведен в таблице ниже:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
От AAA до A-	3 960	1 221
Прочие	238 539	—
Итого	<u>242 499</u>	<u>1 221</u>

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.5. Заемные средства

	<u>Срок погашения</u>	<u>Валюта</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Долгосрочные заемные средства				
Сумма займа	2031	Рубль	90 069	3 388 143
Итого			90 069	3 388 143
Краткосрочные заемные средства				
Сумма займа	2023	Рубль	10 187 744	—
Сумма начисленных процентов	2023	Рубль	53 550	3 885
Итого			10 241 294	3 885

3.6. Прочие долгосрочные обязательства

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обязательства по концессионному соглашению	1 262 416	—
Расчеты по долгосрочной аренде	42 382	—
Итого	1 304 798	—

3.7. Обязательства по аренде

	<u>2022</u>
На 1 января 2022 года	—
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	43 794
Начисленные проценты	2 869
Выплаты основной суммы	(525)
Выплаты процентов	(2 869)
На 31 декабря 2022 года	43 269
в том числе:	
Долгосрочное	42 382
Краткосрочное	887

Начисленные проценты отражены в строке 2330 в составе процентов к уплате.

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	<u>2022</u>
Не позже 1 года после отчетной даты	5 090
От 1 года до 2 лет	5 090
От 2 лет до 5 лет	15 271
Свыше 5 лет	116 060
Итого	141 511
Эффект дисконтирования	(98 242)
Итого	43 269

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.8. Кредиторская задолженность

	2022	2021
Поставщики и подрядчики	814 633	480 769
Задолженность перед бюджетом	518 714	415 919
Расчеты по аренде	1 818	—
Прочая кредиторская задолженность	102 831	28 299
Итого	1 437 996	924 987

3.9. Выручка

	2022	2021
Мощность	5 096 770	2 392 351
Электроэнергия	3 179 035	912 978
Тепловая энергия	2 157 168	588 849
Горячая вода	250 427	—
Реализация товаров, работ, услуг	86 416	147 352
Химически очищенная вода	25 931	51 120
Аренда	21 282	2 046 850
Итого	10 817 029	6 139 500

3.10. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности

	2022	2021
Электроэнергия	2 203 943	601 125
Тепловая энергия	2 153 624	575 059
Мощность	1 163 071	569 298
Горячая вода	654 013	225 134
Аренда	21 898	327 493
Химически очищенная вода	12 894	—
Прочая	46 976	216 161
Резерв под обесценение запасов	4 781	—
Итого	6 261 200	2 514 270

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

	2022	2021
Материалы и запасные части	2 596 272	859 147
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	797 352	367 783
Покупная электроэнергия и мощность	775 529	211 977
Амортизация	704 358	527 216
Работы и услуги производственного характера	375 156	76 661
Ремонт и техническое обслуживание	308 825	244 688
Агентское вознаграждение	222 829	—
Налоги и сборы	148 906	119 007
Прочие	327 192	107 791
Резерв под обесценение запасов	4 781	—
Итого	6 261 200	2 514 270

3.11. Управленческие расходы

	2022	2021
Услуги управления	145 080	67 135
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	32 664	15 217
Услуги по ведению бухгалтерского учета	11 920	11 621
Прочие	13 681	256
Итого	203 345	94 229

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.12. Прочие доходы	2022	2021
Доходы по субсидиям	34 159	—
Активы, полученные по концессии	31 085	—
Активы, полученные безвозмездно	17 555	—
Доходы от реализации и списания товарно-материальных ценностей	12 805	9 927
Излишки, выявленные при инвентаризации	3 423	—
Восстановление резерва под обесценение нефункциональных основных средств	2 304	—
Возмещение причиненного ущерба	1 509	—
Штрафы, пени, неустойки	1 502	—
Доходы от реализации основных средств	266	927
Прочие	4 669	53
Итого	109 277	10 907
3.13. Прочие расходы	2022	2021
Резерв по сомнительным долгам	49 051	—
Штрафы, пени, неустойки	8 338	—
Убытки прошлых лет	5 178	605
Социальные выплаты в пользу работников и иных лиц	3 445	1 113
Резерв на рекультивацию	3 405	2 710
Резерв под оценочные обязательства	2 075	—
Недостачи, выявленные при инвентаризации	1 425	170
Материальная помощь	1 084	736
Прочие	4 438	1 111
Итого	78 439	6 445
3.14. Проценты к уплате	2022	2021
Проценты, начисленные по кредитам и займам	678 822	313 706
Проценты по договорам финансовой аренды	2 868	—
Итого	681 690	313 706
3.15. Налог на прибыль	2022	2021
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях, облагаемая по ставке 20%	3 691 617	3 218 089
Условный расход по налогу на прибыль	738 323	643 618
Постоянный налоговый (доход) / расход	(8 446)	617
Расход по налогу на прибыль	729 877	644 235
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(68 776)	15 132
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(68 776)	15 132
Текущий налог на прибыль	661 101	659 367

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

*В тысячах рублей, если не указано иное***3.16. Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (шт.)	500 000 000	500 000 000
Чистая прибыль отчетного года	<u>2 962 060</u>	<u>2 573 850</u>
Базовая прибыль на акцию, в руб.	<u>5,924</u>	<u>5,148</u>

3.17. Выплата дивидендов

В 2022 году Общество выплатило дивиденды в сумме 7 550 000 тыс. руб., в том числе 1 813 078 тыс. руб. за счет чистой прибыли отчетного года, за счет нераспределенной прибыли прошлых лет – 5 736 922 тыс. руб. (в 2021 году дивиденды не выплачивались).

3.18. Информация о связанных сторонах

Основное хозяйственное общество – АО «Енисейская территориальная генерирующая компания (ТГК-13)».

Материнской компанией основного хозяйственного общества является ООО «Сибирская генерирующая компания», которое в свою очередь контролируется АО «СУЭК».

Материнской компанией АО «СУЭК» является AIM Capital LTD.

Дочерним обществом является Общество с ограниченной ответственностью «Южно-Сибирская теплосетевая компания» (реорганизовано 5 мая 2022 года путем присоединения к АО «Абаканская ТЭЦ»).

Общества под общим контролем включают все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны AIM Capital LTD.

Для целей применения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ бенефициарный владелец у Общества отсутствует.

3.18.1. Операции с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	600 809	782 028
Доходы от продажи прочих активов	1 011	—
Доходы от сдачи имущества в аренду	—	2 028 848
Прочие доходы	8 168	—
Уплата дивидендов	(7 550 000)	—
Проценты к уплате	(678 652)	(313 706)
Расходы на приобретение услуг по управлению	(189 637)	(67 135)
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(46 124)	(12 850)
Расходы на приобретение прочих активов	(27 008)	(225 425)
Расходы на приобретение основных средств и капитальных вложений	(358)	(58 182)
Прочие расходы	(11 225)	—

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.18.2. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Получение кредитов и займов	14 348 811	8 480 991
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 279 348	142 055
Поступления от арендных платежей	357	2 394 555
Прочие поступления	1	232
Платежи в связи с погашением займов	(10 272 717)	(10 916 036)
Уплата дивидендов	(7 550 000)	—
Платежи по погашению процентов	(562 145)	(312 344)
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(316 893)	(199 075)
Платежи по аренде	(1 107)	—
Платежи, связанные с приобретением и созданием внеоборотных активов	(628)	(58 155)
Перевод прав и обязанностей (права требований)	(70)	(50 073)
Приобретение доли в уставном капитале	—	(116 000)

3.18.3. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дебиторская задолженность	11 140	768 494
Займы полученные	(10 241 294)	(3 392 028)
Кредиторская задолженность	(65 105)	(127 339)

3.18.4. Операции с дочерними обществами

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Приобретение товаров, работ, услуг	(1 322)	—

3.18.5. Денежные потоки от операций с дочерних обществ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Поступления от арендных платежей	36 132	—
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	8 100	—
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(7 787)	—

3.18.6. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	79 418	27 186
Доходы от продажи прочих активов	9 385	20 979
Доходы от сдачи имущества в аренду	3 893	21 945
Прочие доходы	409	929
Расходы на приобретение прочих активов	(2 329 334)	(891 398)
Приобретение товаров, работ, услуг	(760 645)	(266 926)
Расходы на приобретение основных средств и капитальных вложений	(60 536)	(2 751)
Расходы на аренду имущества	(692)	(123)
Прочие расходы	(114)	—

3.18.7. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дебиторская задолженность	133 789	14 954
Кредиторская задолженность	(437 155)	(301 447)

3.18.8. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Оплата труда	5 506	5 123
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	1 160	1 870
Иные вознаграждения	678	4 013

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

*В тысячах рублей, если не указано иное***3.19. Реорганизация**

12 января 2022 года единственным акционером принято решение о реорганизации Общества путем присоединения к нему ООО «Южно-Сибирская теплосетевая компания».

Общество является правопреемником ООО «Южно-Сибирская теплосетевая компания» в отношении всех его прав и обязанностей в соответствии с утвержденным Передаточным актом от 12 января 2022 года.

Реорганизация завершена 5 мая 2022 года, о чем была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

Данные заключительной бухгалтерской отчетности реорганизуемых лиц по состоянию на 5 мая 2022 года подтверждены результатами инвентаризации, проведенной перед составлением Передаточного акта.

Изменения в составе и стоимости имущества и обязательств, начиная с даты составления передаточного акта, представлены в виде таблицы

Бухгалтерская отчетность ООО «Южно-Сибирская теплосетевая компания»

	На дату Заключительной отчетности	На дату Передаточного акта
АКТИВ		
Основные средства	2 283 481	2 331 396
Отложенные активы	11 680	—
Прочие внеоборотные активы	28 408	77 426
Объекты, полученные по договору концессии	970 723	701 294
Запасы	96 107	47 589
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7 374	13 621
Дебиторская задолженность	337 014	263 664
Прочие оборотные активы	51	479
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 359	21 142
ИТОГО	3 740 197	3 456 611
ПАССИВ		
Уставный капитал	10	10
Добавочный капитал	10 000	10 000
Нераспределенная прибыль	55 050	125 123
Заемные средства	2 656 665	2 339 172
Отложенные налоговые обязательства	—	6 619
Прочие обязательства	404 446	419 040
Кредиторская задолженность	226 741	351 866
Доходы будущих периодов	286 446	147 080
Оценочные обязательства	24 280	17 830
Прочие обязательства	76 559	39 871
ИТОГО	3 740 197	3 456 611

Событием, вызвавшим изменения в составе соответствующих показателей активов и обязательствах в период между датой заключительной бухгалтерской отчетности и показателями передаточного акта от 12 января 2022 года, явилось ведение хозяйственной деятельности ООО «Южно-Сибирская теплосетевая компания» до окончания реорганизации.

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.20. События после отчетной даты

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год, не произошло.

Директор по производству – главный инженер

22 марта 2023 г.



И.В. Какорин