

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ АО «Энергоцентр Майский» за 2022 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Акционерное общество «Энергоцентр Майский».

1.2. Сокращенное наименование общества - АО «Энергоцентр Майский».

1.3. АО «Энергоцентр Майский» зарегистрировано МРИ ФНС №8 по РТ 26 февраля 2008г. ОГРН 1101673000571.

1.4. На основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серии 16 №005852253 в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации поставлено на учет в Межрайонной ИФНС №8 по Республике Татарстан 26 апреля 2010г. ИНН/КПП 1648028150/164801001.

1.5. Юридический адрес: 422527, РТ, Зеленодольский район, с. Осиново, ул. Гагарина, д. 15.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год - 35 человека, за 2021 год - 36 человек, за 2022 год - 33 человек.

1.7. Основным направлением деятельности является выработка (производство) электрической энергии (код по ОКВЭД 35.11).

1.8. АО «Энергоцентр Майский» имеет лицензию на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных объектов 3-го класса опасности серии ВХ-43-006068 от 21 декабря 2016 года. Срок действия лицензии - бессрочная.

1.9. АО «Энергоцентр Майский» не имеет обособленных подразделений.

1.10. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ на 31.12.2022 г.:

Состав участников и их доля в уставном капитале

Таблица 1

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале
1.	ООО "Управляющая компания "Финансовая основа" Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом "Симметрия Инвест"	100%

1.11. Сведения об единоличном исполнительном органе АО «Энергоцентр Майский»

- Генеральный директор Васев Владимир Михайлович избран протоколом Внеочередного общего собрания участников №04 от 28.06.2021 г.

1.12. Размер уставного капитала АО «Энергоцентр Майский» составляет 1 030 000 тыс.руб. 00 коп. Уставный капитал оплачен полностью.

1.13. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечание
Основные средства	31/12/2022г.	отклонений не выявлено
Запасы	31/12/2022г.	отклонений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31/12/2022г.	отклонений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31/12/2022г.	отклонений не выявлено
Резерв на оплату отпусков	31/12/2022г.	отклонений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счета	31/12/2022г.	отклонений не выявлено

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера АО «Энергоцентр Майский».

1.15. Сведения об аудиторе.

Решением Единственного акционера Общества официальным аудитором Общества на 2021г. утверждено «АКГ «Я.Н.С. Аудит».

Общество с ограниченной ответственностью «АКГ «Я.Н.С. Аудит» (ОГРН: 1047796631123 ИНН: 7708534651, адрес местонахождения: 127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д. 1, стр. 12, пом. XXX, ком. 3, офис 6), является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО АСС), включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 25.02.2020г. за основным регистрационным номером: 12006066598. Основной государственный регистрационный номер: 1047796631123 Юридический адрес: 127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д. 1, стр. 12, пом. XXX, ком. 3, оф.6.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Основы составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- 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 России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 38 от 28.12.2020г.;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей налогового учета» № 39 от 28.12.2020г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства существуют обособленно от активов и обязательств других организаций.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Учетная политика применяется последовательно от одного года к другому.

Данные бухгалтерского баланса на начало периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса предшествующего периода.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их

существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 15%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) 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;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Основным средством не признается актив, имеющий стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Данные активы учитываются на забалансовом счете, для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта 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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) 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;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

При приобретении основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимается к учету в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006.

Начисление амортизации ОС производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Норма амортизации - $1/П \times 100\%$, где П - срок полезного использования объекта ОС, выраженный в месяцах.

Выбранный метод начисления амортизации не изменяется Обществом в течение всего периода начисления амортизации по объекту ОС.

При приобретении ОС, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта у предыдущего собственника.

Амортизация не начисляется по ОС, потребительские свойства которых не изменяются с течением времени (в том числе земельные участки).

Срок полезного использования объекта ОС определяется Обществом самостоятельно в ходе работы специальных комиссий, исходя из ожидаемого физического износа, естественных условий, влияния агрессивной среды, системы ремонтов.

Принятие объекта ОС к бухгалтерскому учету производится на основании заключения специальной комиссии и утвержденного руководителем Общества Акта приема-передачи ОС унифицированной формы, который составляется на каждый инвентарный объект, и иных документов в соответствии с требованиями законодательства. Состав специальной комиссии определяется приказом, утвержденным руководителем Общества.

2.2.2. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019(утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 №180Н) «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Затраты на доставку, упаковку и т.п., подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

2.2.3. Переквалификация активов, учтенных на счете 97 «Расходы будущих периодов»

Неисключительные права на использование программных продуктов и контролируемые лицензии (квоты) - в составе прочих внеоборотных активов отдельной строкой.

Неисключительные права на программы ЭВМ и другие активы, отражаемые на счете «Расходы будущих периодов» в зависимости от сроков списания в составе прочих внеоборотных активов или запасов с равномерным отражением в составе расходов.

2.2.4. Оценка задолженности по полученным займам и кредитам

Оценка задолженности по полученным кредитам и займам производится совместно с оценкой задолженности по процентам.

2.2.5. Активы и обязательства' выраженные в валюте

При учете хозяйственных операций, отраженных в валюте, применяется официальный курс рубля ЦБ РФ, действовавший на день совершения операции.

2.2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, налоговой декларации.

Для целей ведения учета налога на прибыль, в соответствии с ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018г. №236н Общество формирует регистр учета временных разниц, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств, а также объектов налогового учета.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием налоговой ставки, которая действует на дату составления отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства не принимаются к зачету и отражаются в отчетности развернуто.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала).

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

2.2.7. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений. Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

2.2.8. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, показываются путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся (п.10 ПБУ 7/98).

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (п. 5 ПБУ 7/98).

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества (п.6 ПБУ 7/98).

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15 %.

2.2.9. Условные Факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15%.

2.2.10. Учет доходов

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (и. 18 ПБУ 10/99).

Данное допущение (принцип начисления) применяется:

- при формировании себестоимости продукции (работ, услуг);
- при формировании выручки от продажи продукции (работ, услуг);
- при формировании и распределении финансового результата (прибыль, убыток) от продаж;
- для целей бухгалтерской отчетности.

Выручка - доходы от обычных видов деятельности - признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам).

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

Доходы организации, в соответствии с установленными Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы от сдачи основных средств в аренду (субаренду) относятся также к доходам от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- прочие - при наличии условий, установленных для доходов от обычных видов деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- иные поступления - по мере образования (выявления) (15,16 ПБУ 9/99).

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- а) о порядке признания выручки организации;

б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, подлежит раскрытию следующая информация:

- а) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
- б) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
- в) способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

2.2.11. Учет расходов

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на (п.4 ПБУ 10/99):

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам (п.8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими расходами (п.п. 6 ПБУ 1/98, 18 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности в целях формирования установленной бухгалтерской отчетности в разрезе элементов учитываются в Обществе в порядке, предусмотренном п.8 ПБУ 10/99.

Расходы признаются в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность[^]. 16ПБУ 10/99).

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Стоимость имущества, переданного организацией безвозмездно, отражается как ее расход с кредита счета учета имущества в корреспонденции с дебетом счета 91.02 «Прочие расходы», в составе прочих расходов.

Статьей 575 ГК РФ установлено, что между коммерческими организациями не допускается дарение, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает трех тысяч рублей.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;

- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

С 1 января 2021 г. организация применяет новый Стандарт - ФСБУ 5/2019(утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 №180Н) «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих льгот поставщика, а также без дисконтированных отсроченных платежей. В расходах текущего периода Общество признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

- на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

При приобретении Обществом запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев эти запасы принимаются к учету по цене поставщика. Общество не проводит расчет разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью (п.17 ФСБУ 5/2019).

Если Общество приобретает запасы на условиях оплаты не денежными средствами, то они принимаются к учету по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (п.14 ФСБУ 5/2019).

Общество создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

С 1 января 2022 г. организация применяет новые Стандарты - ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержденные приказом Минфина от 17.09.2020 №204Н), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 №208Н), ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утвержденный приказом Минфина от 16.04.2021 №62Н).

При переходе на новый стандарт был использован ретроспективный метод (п.48 ФСБУ 6/2020).

Лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 000 рублей.

С 2022 года расходы на ремонт учитываются по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. К капитальным вложениям, то есть к затратам, которые подлежат включению в стоимость ОС, существенные затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств – его достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание.

Существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Для всех объектов, относящихся к одной группе, применяется один способ последующей оценки и способ амортизации (п. 13, 34 ФСБУ 6/2020).

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса»

и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

По данной строке бухгалтерского баланса отражены основные средства и амортизация по

ним.

Движение основных средств и сумма начисленной амортизации отражены в приложении №2 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.2. Расшифровка статей 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Таблица 3

Изменения следующих показателей за 2022г., а также справочно за 2020г. и 2021г.:

Показатели	За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год
	Сумма в тыс. руб.	Сумма в тыс. руб.	Сумма в тыс. руб.
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	15 549	17910	6610
Постоянные налоговые активы (ПНА)	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	(6 044)	(7 124)	(4197)
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(1 903)	(3 771)	(1 078)
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)	142	62	105
Прибыль по данным налогового учета	29 355	34 758	12555

Основными факторами, вызвавшими формирование налоговых разниц, явились:

- начисление амортизации по основным средствам;
- расходы, не связанные с производственной деятельностью;
- резервы;
- реализация основного средства с убытком;
- не перенесенные убытки.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

По данной строке бухгалтерского баланса отражены запасы.

Движение запасов отражено в приложении №4 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

По данной строке бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Наличие и движение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков отражены в приложении №5.1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в приложении 5.2 пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022г. составила 365 759 тыс. руб., в том числе задолженность по расчетам с ООО "ОТК" в сумме 256 685 тыс. руб. является существенной.

3.5. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

По данной строке бухгалтерского баланса отражены предоставленные заемные средства другим организациям. Структура и движение финансовых вложений отражены в приложении №3 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе величина строки 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31.12.2022г. составила 3 500 тыс.руб., в том числе займы в сумме 3 500 тыс.руб.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация по движению денежных средств на расчетных счетах представлена в таблице

Таблица 4

Наименование	Остаток на 31.12.2021г.	Зачисленная сумма, тыс. руб.	Перечисленная сумма, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022г.
Расчетный счет	663	938 177	938 501	339
Депозитный счет	50 000	2 245 340	2 270 590	24 750
Итого	50 663	3 183 517	3 209 091	25 089

Денежных средств, ограниченных в обороте, нет.

3.7. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Чистые активы.

В бухгалтерском балансе величина строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2022 г. составила - 4491 тыс.руб., на предыдущую отчетную дату - 98977 тыс. руб., после корректировки в связи с применением УП (ФСБУ 6/2020) данная величина составила 98653 тыс.руб.,

Изменение величины данной строки на 94 162 тыс. руб. произошло за счёт выплаты дивидендов в текущем году в сумме 119 628 тыс.руб. и корректировки в связи с применением УП (ФСБУ 6/2020) в сумме 324 тыс.руб..

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость чистых активов составила 1034 491 тыс. руб. Стоимость чистых активов по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 94 162 тыс.руб.

3.8. Расшифровка статей 1410 Долгосрочные обязательства «Заемные средства» Краткосрочные обязательства 1510 «Заемные средства»

В бухгалтерском балансе величина строки 1410 долгосрочные обязательства заемные средства на 31.12.2022г. составила 92 339 тыс. руб., в том числе кредиты Сбербанка в сумме 92 339 тыс.руб.

На 31.12.2022г. остаток задолженности по краткосрочным обязательствам, заемным средствам отсутствует.

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение заемных средств и кредиторской задолженности отражено в приложении №5.3 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022г. составила 22 116 тыс. руб., в том числе по расчетам с поставщиками, с разными дебиторами и кредиторами 14 832 тыс. руб.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности по таблице

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов, а также на конец месяца, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

На балансовом счете 90 отражаются следующие виды доходов и расходов организации по основным видам деятельности в следующей группировке на счете 90.01.1.:

- доходы от реализации электрической энергии;
- доходы от реализации тепловой энергии;
- доходы от услуг по аренде оборудования.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 года №33н.

Расходы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
- прочие затраты.

Прямые расходы, связанные непосредственно с основной деятельностью, учитываются на счете 20 «Основное производство»:

- материальные расходы;
- заработная плата основного производственного персонала
- газ горючий;
- начисления на оплату труда работников
- суммы амортизации по основным средствам, используемым для производства продукции (товаров, работ, услуг);

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, также учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

- затраты на оплату труда работников административно-управленческого персонала;
- начисления на оплату труда работников административно-управленческого персонала;
- суммы амортизации по основным средствам, используемым для административноуправленческих нужд;
- страхование, ремонт и содержание основных средств, оказание консультационных, информационных и иных подобных услуг общего характера.

Прямые расходы отражают по строке 2120 "Себестоимость продаж" Отчета о прибылях и убытках.

По строке 2220 "Управленческие расходы" Отчета о прибылях и убытках отражаются косвенные расходы.

Таблица 5

(тыс.руб)

№ п/п	Статьи расходов	Себестоимость продаж и управленческие расходы	
		2021г.	2022г.

ВСЕГО		305 794	322 120
1.	Амортизация	43212	44599
2.	Г а з природный	168 966	181075
3.	Оплата труда	34438	34113
4.	Страховые взносы с ФОТ	5777	6253
5.	Материальные расходы	38221	40096
6.	Прочие	15180	15984

Таблица 6

(тыс.руб)

Вид деятельности	2021 год		2022 год	
	Выручка без НДС	Доля в выручке (%)	Выручка без НДС	Доля в выручке (%)
Доходы от реализации тепловой энергии	50 013	12,78	49 850	11,9
Доходы от реализации электрической энергии	1185	0,3	369 068	88,1
Доходы от услуг по аренде оборудования	340137	86,90		
Прочие доходы				
Итого	391410	100	418 918	100

3.11. Прочие доходы и расходы

На балансовом счете 91 отражаются прочие доходы и расходы организации по видам деятельности согласно ПБУ 9/99

Таблица 7

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2021 год	2022 год
Доходы, от реализации услуг по эксплуатации энергоустановок	936	877
Прочие доходы	1 047	1 234
Прочие доходы, не учитываемые для целей НУ		
Проценты по долговым обязательствам	3 327	4249
Переуступка по договору цессии		221 000
Итого	5 310	227 360

Таблица 8

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2021 год	2022 год
Услуги банка	119	325
Расходы, не уменьшающие НОБ	902	767
Прочие расходы	1 236	1 128
Курсовые разницы	1	0
Проценты к уплате	0	8320
Переуступка долга по цессии		220422

Списание имущества пришедшего в негодность		59 957
ИТОГО	2 258	292155

3.12. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.

3.12.1. Обеспечения обязательств и платежей выданные (счет 009)

Залог на 31.12.2022г. отсутствует.

3.12.2. Спецодежда в эксплуатации (счет МЦ.02)

Стоимость выданной спецодежды и инструментов работникам организации в размере 362 тыс. руб.

3.12.3. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (счет МЦ.04)

Стоимость выданного инвентаря и хозяйственных принадлежностей работникам организации в размере 1473 тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

4.1.1. Перечень связанных сторон

ООО «Осиновская теплоснабжающая компания»

4.1.2. Операции со связанными сторонами, осуществленные в аудитуемом периоде:

В 2022 году операции со связанной стороной приведены в таблице 9.

Таблица 9

(тыс.руб.)

п/п	Наименование стороны	Наименование услуг	Сумма оборотов
1.	ООО «ОТК»	Приобретение тепловой энергии у АО «Энергоцентр Майский»	59 820
2.	ООО «ОТК»	Приобретение электрической энергии у АО «Энергоцентр Майский»	1 132
3.	ООО «ОТК»	Обслуживание энергооборудования для нужд ООО «ОТК»	1 052

Сальдо расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022 года:

- задолженность ООО «ОТК» перед АО «ЭЦМ» по текущим договорам 51 144,98 тыс. руб.
- задолженность ООО «ОТК» перед АО «ЭЦМ» по договору займа 187 147 тыс. руб.

4.1.3. Вознаграждение основного руководящего состава за 2022 год

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Таблица 10

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет

Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Государственной помощи в 2022 году не осуществлялось.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекратить деятельность.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 год АО «Энергоцентр Майский» исходило из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных резервов приведены в таблице 12.

Таблица 11

(тыс.руб.)

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменение
Резерв на оплату отпусков	1 013	977	36

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

4.9. Раскрытие информации о событиях после отчетных дат

Событий после отчетной даты не было.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

В 2022г. проводились мероприятия по сбору и размещению отходов (макулатура, прочие отходы на переработку).

Расходов в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью, не было.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ №113-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства»

Расходов, связанных с инновацией и модернизацией производства, не было.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Риски отсутствуют.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

В 2022 г. основная деятельность проводилась на территории Республики Татарстан в процентном отношении 100%.

4.14. Непрерывность деятельности

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в это период не были подвержены влиянию негативных факторов.

Тем самым, на основании изложенного, у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'В.М. Васев', written over a horizontal line.

В.М. Васев