

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 год

Акционерное Общество «Ногликская газовая электрическая станция»

1. Общие сведения и прочая информация, характеризующая деятельность

- 1.2. АО «Ногликская газовая электрическая станция». Юридический адрес: Сахалинская область, Ногликский р-н, Ноглики пгт., Километр 624. Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.
Система налогообложения: Общая система налогообложения
- 1.3. Уставный капитал организации составляет – Уставный капитал организации: 10 500 000 (десять миллионов пятьсот тысяч) рублей (оплачено 100%).
- 1.4. Единоличный исполнительный орган в 2022 году - Генеральный директор Суслов Николай Алексеевич
- 1.5. Акционеры и аффилированные лица организации: Генеральный директор в 2022 году- Суслов Николай Алексеевич
- 1.6. Регистратор- АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»
- 1.7. Связанные стороны - Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	Виды и объемы операций
Сахалинская область в лице министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области»	Акционер 65,82%	Нет финансовых операций.
Общество с ограниченной ответственностью "РН-Сахалинморнефтегаз"	Акционер 10,17%	Нет финансовых операций.
Публичное акционерное общество энергетики и электрофикации "Сахалинэнерго"	Акционер 12,59%	Является для Общества Поставщиком и Покупателем. Оборот по договору поставки 19 692 280,27 руб. С-до на 31.12.2022 г 5 853 600,88 руб. в пользу контрагента

		Оборот по договору на покупку э/э 451 578 961,77 руб. С-до на 31.12.2022 50 316 618,48 руб. в пользу Общества
Публичное акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»	Акционер 9,76%	Нет финансовых операций.
Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"	Акционер 1,66%	Является кредитором. Операции в рамках Мирового соглашения. Оборот за 2022 год 1 147 908,00 рублей

- 1.8. В отношении АО НГЭС конечный бенефициарный владелец отсутствует, поскольку отсутствует физическое лицо, которое прямо или косвенно имеет возможность контролировать действия АО «НГЭС» и с ним отсутствует договор или иная сделка, на основании которой вправе контролировать деятельность АО НГЭС и давать указания органам управления.
- 1.9. Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 35.11.1 «Производство электроэнергии тепловыми электростанциями»
- 1.10. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 года 131 человек.
- 1.11. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют
- 1.12. Обеспечение обязательств у Общества отсутствует
- 1.13. В 2022 году Общество получало бюджетные средства в виде субсидий возмещение недополученных доходов:

Наименование субсидии	Объем средств, руб.
Субсидия на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере электроэнергетики, газоснабжения, теплоснабжения, водоотведения, обращения с твердыми коммунальными отходами, а именно на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере электроэнергетики	33 602 758,00
ИТОГО	33 602 758,00

В Отчете о финансовых результатах субсидия на возмещение недополученных доходов отражена по строке 2110 «Выручка» в сумме 33 602 758,00руб.

- 1.14. По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.
- 1.15. Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило 12 186 тыс. руб., в том числе страховые взносы 1 996 тыс. руб.
Суслов Николай Алексеевич - Генеральный директор, Толь Александр Евсеевич- Главный инженер.

- 1.16. По состоянию на 31.12.2022 года Общество не является субъектом малого и среднего предпринимательства.
- 1.17. Бухгалтерский учет (в том числе учет заработной платы) ведется в компьютерной программе 1С:Предприятие 8.3 (8.3.20.2180)
- 1.18. События после отчетной даты отсутствуют.
- 1.19. Организация подлежит обязательному аудиту.
- 1.20. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации и чрезвычайных обстоятельствах

1.20.1 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации и чрезвычайных обстоятельствах

Ситуация в связи распространением коронавирусной инфекции

Общество не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи распространением коронавирусной инфекции. Сохранение факторов определенности в отношении продолжения деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий:

- Заключены договора на реализацию продукции;
- Сохранен штат специалистов и рабочих.
- Проводились работы по предотвращению заражения COVID-19.

Дополнительные положительные варианты: отсутствует внешнеэкономическая деятельность, отсутствуют кредиты и займы в иностранной валюте. Финансовое положение стабильное. На реорганизацию ситуация не повлияет.

1.20.2 Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности,- геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в отчет на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику.

В своей оценке Общество исходит из того, что комплекс мер поддержки в финансовой и социальных сферах, принимаемые Правительством Российской Федерации с целью стабилизации экономической ситуации внутри страны в условиях иностранных санкций, окажется достаточным и позволит Обществу не останавливать работу.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководства не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

На Бухгалтерскую отчетность за 2022 год ситуация не повлияла, однако имеет место увеличение цен на материалы и услуги.

1.21. Информация о непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество продолжало осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет

намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Обществом в 2022 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

Общество планирует продолжать свою деятельность в соответствии с основным

В связи с событиями в части военной операции по денацификации и демилитаризации Украины Общество по-прежнему планирует продолжать свою деятельность в соответствии с основным 35.11.1 «Производство электроэнергии тепловыми электростанциями»

Изменения на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по мнению Общества не приведут к возникновению существенной неопределенности в способности продолжить свою деятельность, так как оценка руководства предусматривает способность общества продолжать свою деятельность на отчетную дату и в будущем.

Несмотря на неопределенность сложившейся ситуации, о которой упоминается в пункте 1.20.2, руководство Общества намеренно продолжать непрерывно свою деятельность длительный период.

1.22. Сведения о лицензиях раскрыты:

Вид деятельности	Место действия лицензии	№, дат документа	Дата выдачи/срок действия	Наименование лицензирующего органа
1 Добыча подземных вод на участке недр Имчинский для питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов предприятия	Юго-западнее	ЮСХ № 01671 ВЭ от 12.11.2018	До 31.12.2043	Департамент по недропользованию по Дальневосточному федеральному округу
2. Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	694450, РОССИЯ, САХАЛИНСКАЯ ОБЛ., НОГЛИКИ ПГТ, 624 КМ	BX-77-000546	06.10.2014-	Сахалинское управление Ростехнадзора
3. Опасные производственные объекты, эксплуатируемые указанной организацией, зарегистрированы в государственном реестре опасных производственных объектов в соответствии с ФЗ от 21.07.1997г. № 116-ФЗ	Сеть газопотребления предприятия	Свидетельство о регистрации А77-00249 от 13.09.2014г.	13.09.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
4. Лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	АО «НГЭС»	№ 7-Б/00541 от 13.11.2013г.	Бессрочно	Министерство РФ по делам гражданской обороны, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий

5. перевозка автобусами	АО «НГЭС»	№ АН-65-000080 от 23.05.2019	Бессрочно	Министерство транспорта РФ федеральная служба по надзору в сфере транспорта
-------------------------	-----------	------------------------------	-----------	--

1.23. Судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2022г
В 2022 году была произведена следующая претензионная работа:

Номер дела	Контрагент	Статус Организации (истец/ответчик)	Сумма иска / Претензии	Сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
A59-4863/2021	ООО "АПС Технолоджи"	истец	37 265,23 руб.	Первая инстанция: АС Сахалинской области: требования удовлетворены полностью. Рассматривается в Апелляционной инстанции: 5 арбитражный апелляционный суд (05АП-638/2022).
№59-6579/2020	МУП ВДК	истец	50 338, 30 руб.	Возмещение судебных расходов по решению Арбитражного суда Сахалинской области
№2-459/2021	Абдульханов Денис Мансурович	ответчик	25 000 руб.	Трудовой спор. Завершено
№ 2-457/2021	Ивотской Сергей Николаевич	ответчик	25 000 руб.	Трудовой спор. Завершено
№ 2-452/2021	Сиденко Константин Константинович	ответчик	25 000 руб.	Трудовой спор. Завершено
№13-105/2021	Балык Олеся Анатольевна	ответчик	40 000 руб.	Возмещение судебных расходов. Завершено
-	КМЗ ООО	истец	3 590 375,00 руб.	Доп. соглашение от 30.12.2022 года. Претензионная работа. Досудебное урегулирование спора.
	Физлица – должники за электроэнергию (население)	истец	953 047,54 руб.	Подано заявлений о выдаче судебных приказов в мировой суд на сумму 953 047,54, исполнено на сумму 983 696, 21

1.24. Информация о дивидендах, корпоративные решения акционеров.
Дивиденды в 2022 году не выплачивались.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика на 2022 год утверждена приказом Генерального директора № 217 от 27.12.2021 года

Согласно Учетной политике инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в два года. Амортизация начисляется линейным методом.

Изменение учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020 и 26/2020, 25/2018.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен в упрощенном ретроспективном порядке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Общество относит к объектам основных средств объекты стоимостью больше 100 000 рублей.

В порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль была списана балансовая стоимость активов с первоначальной стоимостью ниже лимита 100 000 рублей. Для контроля за наличием и движением списанных основных средств организован их забалансовый учет.

На дату перехода на ФСБУ 6/2020 выявлены основные средства, подлежащие списанию по причине полного морального и физического износа, в связи с этим списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль балансовая стоимость этих активов и добавочный капитал.

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе организации числились ОС, ранее переоцененные, но не подлежащие переоценке по Учетной политике утвержденной на 2022 год (с учетом перехода на ФСБУ 6) В соответствии с Рекомендациями Р-106/2019-КпР "Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ" для основных средств, не являющихся инвестиционной недвижимостью, любой из следующих признаков служит подтверждением того, что применявшийся ранее порядок переоценки основных средств является аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренного ФСБУ:

а) текущая восстановительная стоимость основного средства при переоценке определялась таким образом, что в результате после вычета пропорционально пересчитанной накопленной амортизации получилась текущая справедливая стоимость основного средства;

б) методы определения текущей восстановительной стоимости основного средства, применявшиеся при переоценке основного средства, соответствует требованием IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости» к определению справедливой стоимости с учетом соблюдения иерархии источников информации о справедливой стоимости.

Рассмотрев вышеперечисленные признаки и руководствуясь Рекомендациями Р-106/2019-КпР "Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ", сделан вывод, что при проведенной ранее переоценке эти признаки отсутствуют и поэтому применявшийся ранее порядок переоценки основных средств не является аналогом способа учета с переоценкой для этих основных средств. Они учитываются в учете без переоценки по первоначальной стоимости (предусмотрено учетной политикой).

Поэтому единовременно по состоянию на 31.12.2021 года списан накопленный результат прошлых дооценок этих основных средств в сумме 32 130,1 руб.

Учетная политика Общества предусматривает проведение переоценки основных средств в группе «Здания и сооружения» сроком не чаще чем один раз в пять лет.

Для начала применения настоящего Стандарта Общество провело на дату единовременной корректировки переоценку основных средств, к которым применяется данный способ оценки, и признало соответствующий накопленный результат дооценки (уценки) основных средств в составе капитала.

В результате проведенной переоценки добавочный капитал увеличился и составляет на 31.12.2021 года 173 268 тыс.руб.:

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
83	Начальное сальдо		143 264 963,88
	01	32 130,01	34 781 693,15
	84	4 746 545,09	
	Оборот	4 778 675,10	34 781 693,15
	Конечное сальдо		173 267 981,93

Для проведения переоценки была привлечена сторонняя организация ООО "Новосибирская Оценочная Компания"

По оставшимся основным средствам был пересмотрен срок полезного использования и определена ликвидационная стоимость.

Амортизация начисляется линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены только на 31.12.2021 года.

Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.

2.2. По сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2021 год изменены следующие показатели:

В бухгалтерском балансе в графе «на 31 декабря 2021 года»:

Строка 1150- увеличена на 53 038 т. р., в т.ч. право пользования активом при переходе на ФСБУ 25/2018 в размере 644 т.р.

Собственные основные средства - пересмотр элементов амортизации, классификация активов при переходе на ФСБУ 6/2020 в размере 52 394 т.р.

Строка 1350- увеличена на 30003 т. р при переходе на ФСБУ 6/2020 – изменение учетной политики, переоценка ОС.

Строка 1370- увеличена на 22391 т.р.

Строка 1450- увеличена на 644 т.р., в том числе арендные обязательства в размере 644 тыс. руб. при переходе на ФСБУ 25/2018.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	код строки	сумма до коррек-ки	коррек-ка	сумма после коррек-ки
на 31.12.2021 года				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства, в том числе:	1150	97957	53038	150996
Право пользования активами (ФСБУ 25/2018)	11501	0	644	644
Собственные основные средства (ФСБУ 6/2020)	11502	97957	52394	150352
Итого по разделу I	1100	103254	53038	156290
БАЛАНС	1600	463443	53038	516482

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ				
Добавочный капитал (ФСБУ 6/2020)	1350	143265	30003	173268
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(9524)	22391	12867
Итого по разделу III	1300	144766	52394	197160
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства (арендные обязательства – ФСБУ 25/2018)	14501	0	644	644
Итого по разделу IV	1400	244085	644	244729
БАЛАНС		463443	53038	516482

В отчете об изменениях капитала строка 3200 «Итого» за 2022 год (по сравнению со строкой 3300 «Итого» в отчетности за 2021 год) увеличена на 52 394 т.р.

Корректировки в связи с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 и 6/2020 отражены в разделе II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

В данных за 2021 год строка 3230 «изменение добавочного капитала» в столбце «Добавочный капитал» до корректировки составляет (22074) т.р.. Обороты в межотчетный период составили 30003 т.р. И эта строка 3230 «изменение добавочного капитала» после корректировки составила 7 929 т.р.

2.3 Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.4 Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация начисляется линейным способом и ежемесячно.

2.5 Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

2.6 Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.7 Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8 Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.9. Общество приняло решение применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.10. Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды стоимость таких материалов после их передачи в производство принимается на забалансовый учет.

2.11. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (в дебет счета 90 «Продажи»).

2.12. Организация ведет аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" в ведомости учета расходов на продажу по видам и статьям расходов:

Для управленческого учета в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых устанавливается организацией самостоятельно.

В бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) расходы на продажу отражаются по статье "Коммерческие расходы".

2.13 На конец года осуществляется проверка на обесценивание товаро-материальных ценностей и при необходимости создается резерв.

2.14 На конец каждого отчетного периода происходит проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Критерии оценки сомнительных долгов:

- Судебные разбирательства;
- Просрочка оплаты за поставленные товары и оказанные работы и услуги.

2.15. Методика расчета оценочных обязательств на оплату отпусков производится по каждому сотруднику отдельно (количество неиспользованных дней отпуска, умноженное на средний дневной заработок).

3. Основные показатели бухгалтерского баланса за отчетный период

3.1. Раздел I Баланса «Внеоборотные активы»:

По строке 1130 «Нематериальный активы» у Общества отсутствуют

По строке 1150 «Основные средства» отражено наличие на балансе общества основных средств.

По состоянию на 01.01.2022г. в размере 150 996 тыс. руб., в том числе:

- право пользования активами на 01.01.2022г. – 644 тыс. руб.,
- собственные основные средства (нетто-оценка) – 150 996 тыс. руб. на 01.01.2022г., на 31.12.2022г. в размере 148 002 тыс. руб., в том числе:

- право пользования активами на 31.12.2022г. - 582 тыс. руб.
- собственные основные средства (нетто-оценка) 147 420 тыс. руб. на 31.12.2022г.,

(в т.ч. Расходы на капитальный ремонт двигателя, выполненный ООО «КМЗ» в сумме 20 750 тыс.руб., согласно Учетной политики «Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 000 000 рублей (п. 10 ФСБУ 6/2020)»

В конце 2022 года общество проверило основные средства на обесценение, показатели внутренней отчетности не указали на возможное обесценение активов и признаки обесценения отсутствуют, из-за чего не потребовалось определение возмещаемой суммы актива и изменения балансовой стоимости основных средств.

В конце 2022 года осуществлена проверка элементов амортизации (СПИ, способ амортизации, ликвидационная стоимость) на соответствии условиям использования. По результатам такой проверки Общество приняло решение не изменять элементы амортизации.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 (бухгалтерский учета аренды).

В межотчетный период на 31.12.2021г. отражены следующие факты по договорам аренды с арендодателем КУМИ:

1. Рассчитаны обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке 13% (данная ставка применена, по среднему значению, исходя из информации, полученной на 31.12.2021г. от Сбербанк. Проценты рассчитываются в документе «Справка-расчет обязательств по аренде по ФСБУ 25/2018» сформированном в Калькуляторе СС «Консультант»
2. В межотчетный период на конец 2021г. единовременно признаны ППА и обязательства следующим образом:
3. ОСВ по счету 76.07 «Расчеты по аренде» в разрезе субсчетов в аналитике арендодателей:

АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Счет	Сальдо до корректировок		Корректировка в межотчетный период		Сальдо на 31.12.2021 с учетом корректировок	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
76.07			1 099 873,63	1 744 133,63		644 260,00
76.07.1				1 744 133,63		1 744 133,63
КУМИ				1 744 133,63		1 744 133,63
1129-2 от 02.04.2018				5 260,31		5 260,31
1161-2 от 03.07.2018				3 176,69		3 176,69
1182 от 20.09.2018				12,19		12,19
239-07 от 21.07.1999				1 433 044,44		1 433 044,44
33/11 от 18.02.2011				302 640,00		302 640,00
76.07.5			1 099 873,63		1 099 873,63	
КУМИ			1 099 873,63		1 099 873,63	
1129-2 от 02.04.2018			1 379,26		1 379,26	
1161-2 от 03.07.2018			765,57		765,57	
1182 от 20.09.2018			3,20		3,20	
239-07 от 21.07.1999			1 020 478,94		1 020 478,94	
33/11 от 18.02.2011			77 246,66		77 246,66	
Итого			1 099 873,63	1 744 133,63		644 260,00

31.12.2021г. Дт 08.04.2 Кт 76.07.1 – 1 744 тыс. руб.

31.12.2021г. Дт 76.07.5 Кт 76.07.1 – 1 100 тыс. руб.

31.12.2021г. Дт 76.07.9 Кт 76.07.1 – 644 тыс. руб.

4. Процентный расход за весь период аренды:

31.12.2021г. Дт 76.07.5 Кт 76.07.1 – 1 100 тыс. руб.

5. Фактическая стоимость ППА равна – 644 тыс. руб.

31.12.2021г. Дт 01.03 Кт 08.04.2 – 644 тыс. руб.

ОСВ по счету 01.03 «Арендованные основные средства»:
ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Счет	Сальдо до корректировок		Корректировка в межотчетный период		Сальдо на 31.12.2021 с учетом корректировок	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основное средства						
01.03			644 260,00		644 260,00	
Земельный участок под ВЛЭП			3 881,05		3 881,05	
Земельный участок под газовую электростанцию			412 565,50		412 565,50	
Земельный участок под газопровод			8,99		8,99	
Земельный участок под гараж			2 411,12		2 411,12	
Помещение с.Вал			225 393,34		225 393,34	
Итого			644 260,00		644 260,00	

6. Сумма амортизации рассчитана исходя из предполагаемых Обществом оставшихся сроков действия договоров и за 2022г. составляет – 62 тыс. руб.
В целом за год Дт 26 Кт 02.03 – 0,5 тыс. руб.
Дт 20 Кт 02.03 – 16,5 тыс. руб.
Дт 44 Кт 02.03 – 45 тыс. руб.
(амортизация по ППА начисляется ежемесячно).
7. Величина начисленных процентов за 2022г. составила 72 тыс. руб.
Дт 91.02 Кт 76.07.5 – 72 тыс. руб.
(процентный расход начисляется по графикам платежей по договорам).
8. Сумма оплаченных арендных платежей за 2022г. составляет 115 тыс. руб.
Дт 76.07.2 Кт 51 – 115 тыс. руб.
Дт 76.07.1 Кт 76.07.2 – 115 тыс. руб.
(арендная плата признается по графикам платежей по договорам)
9. Обязательство по аренде на 31.12.2022г. составляет 602 тыс. руб. (без НДС) (в свернутом виде по счету 76.07 «Расчеты по аренде»)

3.2. Раздел II Баланса «Оборотные активы»

1. По строке 1210 «Запасы» раздела II Бухгалтерского баланса:
- | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|
| | на 01.01.2022г. | на 31.12.2022 |
| Запасы | 438 292 тыс. руб. | 588 002 тыс. руб. |
| в том числе: | | |
| материалы | 28 699 тыс. руб. | 35 850 тыс. руб. |

Информация об обесценении:

Проверка на обесценение товарно-материальных ценностей, готовой продукции, незавершенного производства:

По состоянию на 31 декабря 2022г. выполнены требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Запасы оценены на отчетную дату по фактической себестоимости. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не выявлено, тем самым исключено обесценение запасов и создание резерва. При проверке не выявлены запасы с признаками обесценения:

- моральное устаревание,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,

- сужение рынков сбыта запасов.

По состоянию на 31 декабря 2022г. отсутствуют основания для создания резерва на обесценение ТМЦ.

2. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражено наличие у Общества дебиторской задолженности на 31.12.22г.: в размере 141 464 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 124 745 тыс. руб.
- поставщики и подрядчики - 7 125 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 4 102 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 5 420 тыс. руб.
- прочие - 84 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2022г. сумма резерва по сомнительным долгам отражена по строке 1230 в нетто-оценке в размере 1 261 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022 г. Резерв по сомнительным долгам составил 1 213 тыс. руб., что отражено в нетто-оценке по строке 1230

3. На 31 декабря 2022 по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено наличие на расчетных счетах общества денежных средств в размере 194 877 тыс. руб., в том числе:

Касса – 47 тыс. руб.,

Расчетный счет – 2 830 тыс. руб.,

Денежные эквиваленты - 192 000 тыс. руб.

Средства по банковским вкладам со сроком до 90 дней с правом вкладчика на досрочный возврат суммы депозита признаны высоколиквидными и приравнены к денежным эквивалентам. В 2022 году доход от размещения денежных средств на депозитах составил 21 187 тыс.руб. На 31.12.2022 года Общество имеет два вклада на общую сумму 192 000 тыс.руб. Депозитные средства возвращены на расчетный счет Общества:

12.01.2023 года - 42 000 тыс.руб.,

15.03.2023 года – 150 000 тыс.руб.

Процентные обязательства по депозитам исполнены банками в полном объеме.

3.3. Раздел III Баланса «Капитал и резервы»

1. По состоянию на 01.01.2022г. и на 31.12.2022г.:

по строке 1310 отражена сумма Уставного капитала 10 500 тыс. руб.

2. По состоянию на 31.12.2021 года показатель строки 1340 равен 173 268 тыс. руб. (в связи с осуществлением корректировок на переход ФСБУ 6/2020).

По состоянию на 31.12.2022 года показатель строки 1340 равен 173 268 тыс.руб.

Учетная политика Общества предусматривает проведение переоценки основных средств в группе «Здания и сооружения» сроком не чаще чем один раз в пять лет.

3. По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31.12.2022 г. остаток накопленной нераспределенной прибыли в свернутом виде составил – 12 867 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. остаток накопленной нераспределенной прибыли в свернутом виде составил – 19 920 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 204 213 тыс. руб.

На 31.12.2021г. чистые активы – 197 160 тыс. руб.,

На 31.12.2020г. чистые активы – 132 617 тыс. руб.

3.4. Раздел IV Баланса «Долгосрочные обязательства»:

1. строка 1410 «Заемные средства»

на 31.12.2021г. – 238 367 тыс. руб.

на 31.12.2022г. – 217 365 тыс. руб.

Отражена задолженность по полученным займам в рамках действия Мирового соглашения от 31.10.2007 года. Выплаты производятся строго в соответствии с утвержденным графиком.

Перечислено по Мировому соглашению в 2022 году 21 002 002 руб. в том числе:

Министерство экономики	5 745 405,00
НК РОСНЕФТЬ ПАО	14 027 362,00
Правительство Сахалинской области	1 229 235,00
Итого	21 002 002,00

2. строка 1450 «Прочие обязательства»

на 31.12.2021г. – 6 362 тыс. руб., в т.ч:

- Задолженность за товары и услуги в рамках действия Мирового соглашения от 31.10.2007 года – 5 718 тыс.руб.

- Расчеты по аренде, согласно ФСБУ 25 – 644 тыс. руб.

на 31.12.2022г. – 5 050 тыс. руб. в т.ч:

- Задолженность за товары и услуги в рамках действия Мирового соглашения от 31.10.2007 года – 4 448 тыс. руб.

- Расчеты по аренде, согласно ФСБУ 25 – 602 тыс.руб.

3.5. Раздел V Баланса «Краткосрочные обязательства»:

1. По состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. строка баланса 1510 «Заемные средства» – отсутствовали.

2. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. в сумме 71 842 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 328 тыс. руб. (авансы, полученные в нетто-оценке);
- поставщики и подрядчики – 58 158 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 13 346 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 9 тыс. руб.

3. Строка 1540 «Оценочные обязательства» отражены оценочные обязательства по оплате отпусков

на 31.12.2021г. - 25 210 тыс. руб.

на 31.12.2022г.- 27 457 тыс. руб.

3.6. Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и на ФСБУ 25/2018 отражены в межотчетный период на 31.12.2021 года.

1. По сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2021 год изменены следующие показатели:

В бухгалтерском балансе в графе «на 31 декабря 2021 года»:

Строка 1150- увеличена на 53 039 т.р.

Строка 1100- увеличена на 53 039 т.р.

Строка 1600- увеличена на 53 039 т.р.

Строка 1340- увеличена на 30 003 т.р.

Строка 1370- увеличена на 22 391 т.р.

Строка 1300- увеличена на 52 394 т.р.

Строка 1450- увеличена на 644 т.р.

Строка 1400- увеличена на 644 т.р.

Строка 1700- увеличена на 53 039 т.р.

2. В отчете об изменениях капитала строка 3200 «Итого» за 2022 год (по сравнению со строкой 3300 «Итого» в отчетности за 2021 год) увеличена на 52 394 т.р.

Корректировки в связи с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 и 6/2020 отражены в разделе II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

4. Основные показатели за отчетный период Отчета о финансовых результатах

- 4.1. По строке 2110 отражена выручка от реализации за 2022год– 753 074 тыс. руб.
В том числе:
Выручка основной деятельности – 719 471 тыс.руб.
Субсидия на возмещение недополученных доходов - 33 603 тыс.руб..
- 4.2. По строке 2210 отражены Коммерческие расходы (Расходы на Сбыт электроэнергии) в сумме 24 029 тыс.руб.
- 4.3. По строке 2220 отражены Управленческие расходы в сумме 126 382 тыс.руб.
- 4.4. По строке 2120 Себестоимость проданных товаров (оказанных услуг) составила – 612 551 тыс. руб.
- 4.5. Показатель строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах в размере 21 187 тыс. руб. представляет собой доходы в виде процентов, полученных по депозитным вкладам.
- 4.6. Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» 72 тыс.руб. - Начисленные по обязательству по аренде проценты
- 4.7. По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма 3 984 тыс. руб., в т.ч:

Восстановлен Резерв по сомнительным долгам по АО "Оборонэнергосбыт" в связи с частичным погашением.	48
Госпошлина	49
Пени за несвоевременное исполнение договора ООО «КМЗ»	3 590
Судебные расходы и прочие	110
Спец.расходы военных комиссариатов (денежн.выпл. гражданам за время прохожд. воен.сборов в т.ч. пребывающим в мобилиз. людском резерве)	187
Итого	3984

- 4.8. По строке 2350 Прочие расходы отражена сумма 7 056 тыс. руб., в том числе:

1 Выплаты по коллективному договору	3 170
2 Услуги банка	634
3 Прочие расходы	3 252
Итого	7 056

- 4.9. Финансовый результат за 2022 год составила чистая прибыль в сумме 7 293 тыс. руб. (Дт 99 Кт 84)„ что отражено в Отчете о финансовых результатах по строке 2400 Чистая прибыль (убыток).

26.03.2023

Генеральный директор
АО «Ногликская газовая
электрическая станция»

Суслов Н.А.