

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ
БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ**

АО «Коммунальник»

за 2020 год

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Коммунальник» за 2020 год состоит из следующих отчетных форм:

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

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

2.1. Фирменное наименование

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

2.2. Место нахождения, почтовый адрес

674520, Забайкальский край, Оловянинский район, п. Ясногорск, ул. Ононская, дом 19

2.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

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

2.4. Идентификационный номер налогоплательщика

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

2.5. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

АО «Коммунальник»			
1	Тимошенко Дмитрий Александрович	Председатель СД	Директор Филиала «Харанорская ГРЭС» АО «Интер РАО-Электрогенерация»
2	Давыдов Михаил Михайлович	Член СД	Начальник Управления корпоративных процедур ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
3	Покотило Дмитрий Иванович	Заместитель Председателя СД	Советник по реализации тепловой энергии ООО "Интер РАО - Управление электрогенерацией"
4	Полежаев Константин Владимирович	Член СД	Генеральный директор АО «Коммунальник»
5	Яценко Ольга Владимировна	Член СД	Главный эксперт Управления экономики ООО "Интер РАО - Управление электрогенерацией"

Члены Ревизионной комиссии АО «Коммунальник»

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

2.5.3. Генеральный директор

С 18.06.2018 года Генеральный директор – Полежаев Константин Владимирович (Решение Совета директоров ОАО «Коммунальник», протокол от 15.06.2018г. №119)

2.5.4. Главный бухгалтер

Осуществление бухгалтерского и налогового учета ведется сотрудниками учетного центра филиала «Южноуральская ГРЭС» АО «Интер РАО – Электрогенерация» в рамках договора возмездного оказания услуг от 20.09.2018 г. № 8-ЮЖН/08-0248-18

2.6. Информация об аудиторском Обществе

Полное наименование: ООО «Аудиторская фирма «Доверие»

2.7. Информация о реестродержателе Общества

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

2.8. Филиалы и представительства Общества

Филиалов и представительств Общество не имеет.

2.9. Обособленные подразделения Общества

Обособленных подразделений Общество не имеет.

2.10. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

2.11. Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности:

- Лицензия №140 от 29.02.2016 На осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами;
- Лицензия на право пользования недрами серия ЧИТ №01914 ВЭ.

2.12. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников АО «Коммунальник» составляет:
за 2020 год – 62 человека.

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

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

В 2020 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

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

Основные виды деятельности Общества перечислены в п.2.10.

Отпускные тарифы по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению регулируется государством и на 2020 год утверждены приказами Региональной Службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края от 13.12.2019 № 516-НПА, 517-НПА. Динамика изменения средних отпускных тарифов следующая:

Вид услуги	Средний тариф в 2019 г. (без НДС), руб.	Средний тариф в 2020 г. (без НДС), руб.	Отклонение	
			факт 2020 /факт 2019	
			абс.	%
Теплоснабжение	1350,48	1404,35	53,87	3,99%
Водоснабжение	30,20	30,69	0,49	1,62%
Водоотведение	34,79	31,86	-2,93	-8,43%

Поставщиком тепловой энергии для нужд собственного потребления и перепродажи является филиал «Харанорская ГРЭС» АО «Интер РАО – Электрогенерация». Тарифы на покупную тепловую энергию также регулируются государством и утверждены приказами Региональной Службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края от 13.12.2019 № 514-НПА, 515-НПА.

Вид услуги	Средний тариф в 2019 г. (с НДС), руб.	Средний тариф в 2020 г. (с НДС), руб.	Отклонение	
			факт 2020 /факт 2019	
			абс.	%
Приобретение тепловой энергии	767,71	768,78	1,07	0,14

В отчетном году Обществом получен убыток (до налогообложения) в размере 26 310 тыс.руб., что на 20 717 тыс. больше, чем в 2019 году. Значительное расхождение связано с уменьшением дохода от реализации и увеличением себестоимости в 2020 году. Ниже даны сравнения итогов работы за 2019 и 2020 года

Наименование статьи	Факт 2020г., тыс.руб.	Факт 2019г., тыс.руб.	Отклонение	
			факт 2020 /факт 2019	
			абс.	%
Доходы от реализации	116 989	131 479	-14 490	-11,02%
Себестоимость	116 339	108 452	7 887	7,27%
Управленческие расходы	20 951	16 945	4 006	23,64%
Прочие доходы	3 143	2 638	505	19,14%
Прочие расходы	9 152	14 313	-5 161	-36,06%
Итого прибыль/убыток до налогообложения	-26 310	-5 593	20 717	370,39%

Выручка от продаж по видам деятельности представлена в следующем отчете:

Наименование	Факт 2020 г., тыс.руб.	Факт 2019 г., тыс.руб.
Объем производства продукции, работ, услуг всего, в том числе по видам деятельности	116 989	131 479
- тепловая энергия	77 484	69 780
- водоснабжение	13 373	13 690
- водоотведение	12 987	13 463
- обслуживание жилого фонда	1 202	754
- оказание услуг	2 451	0
- электроэнергия	218	185
- сбор и вывоз ТБО	0	121
Субсидии полученные	9 274	33 486

5. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

№ п/п	Связанная сторона	Договор, предмет сделки	Поступило товаров, работ, услуг, тыс.руб.
1	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/001-0001-20 от 01.01.2020 (Отпуск тепловой энергии)	86 210,59
2	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/001-0001-20 от 01.01.2020 (Отпуск теплоносителя)	4 565,61
3	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/009-0272-16 от 25.04.2017 (аренда имущества)	2 458,56
4	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/009-0273-16 от 25.04.2017 (аренда имущества)	1 347,08

№ п/п	Связанная сторона	Договор, предмет сделки	Поступило товаров, работ, услуг, тыс.руб.
5	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/009-0274-16 от 25.04.2017 (аренда имущества)	2 272,11
6	ХГРЭС	Договор № 8-ХАР/009-0350-19 от 01.09.2019 (аренда имущества)	183,01
7	ЮУГРЭС	Договор № 8-ЮЖН/008-0248-18 от 20.09.2018 (Оказание услуг по ведению бухгалтерского/налогового учета)	4 302,05
8	АО «Интер РАО – Электрогенерация»	Договор № 8-ИИА/014-0090-20 от 24.09.2020 г. (внесение вклада в имущество)	760,94

Управленческому персоналу в лице генерального директора выплачены краткосрочные вознаграждения: 2 450 852,92 руб., перечисленные суммы страховых взносов составляют 447 714,35 руб.

6. СВЕДЕНИЯ ИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

6.1. Учет МПЗ

В составе МПЗ учитываются следующие активы:

- сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества.
- инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы (не указанные выше):
 - срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
 - срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей;
- специальная одежда и специальная оснастка стоимостью до 40 000 рублей.

МПЗ принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

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

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), в том числе:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;

- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.

Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом безвозмездно, а также при демонтаже, разборке, ремонте, техническом обслуживании, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС и другого имущества или выявленных при инвентаризации определяется, исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенной с учетом физического и морального износа, кроме возвратных материально-технических ресурсов в металлическом исполнении. Фактическая себестоимость возвратных материально-технических ресурсов в металлическом исполнении не должна превышать стоимости содержащегося в них металлолома.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, размещенные в общедоступных источниках информации (сайты компаний и т.п.) организациями изготовителями продукции и(или) поставщиками, или полученные от них в письменной форме. данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов, но не ниже рыночной цены этих активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.

В отчетности Общества за 2020 год материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на 31.12.2020 года составляет 1 498 тыс. руб. (3,5% от оборотных активов или 1,8 % от всех активов Общества). По сравнению с прошлым годом материальные запасы на складе предприятия снизились на 664 тыс. руб. или 31%.

Информация о наличии и движении запасов за 2019-2020 год приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

6.2. Учет ОС

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

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

Группы основных средств:

- Земельные участки
- Объекты природопользования;
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудования;
- Транспортные средства;
- Измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- Вычислительная техника;
- Инструмент;
- Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- Продуктивный и рабочий скот;
- Многолетние насаждения;
- Прочие основные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств, прекращается с момента отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности»;

- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;
- распределение стоимости услуг сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, а также нескольких составляющих элементов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый составляющий элемент из приобретаемого объекта оборудования, производится пропорционально капитализированной на момент распределения сумме вложений в каждый из объектов;
- порядок формирования первоначальной стоимости определяется исходя из способа поступления основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для эксплуатации.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта в состав основных средств (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируемым неотделимым улучшениям в арендованное имущество).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации, технического перевооружения, срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться комиссией.

Способ начисления амортизации в Обществе - линейный. Переоценка в 2020 году не производилась.

По состоянию на 31.12.2020 года первоначальная стоимость арендованного имущества у филиала «Харанорская ГРЭС» АО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация» составляет 53 708,3 тыс. руб. Всё арендованное имущество носит производственный характер и предназначено для осуществления производственной деятельности Общества.

6.3. Учет НМА

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

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

- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Учет НМА ведется в разрезе инвестиционных проектов и объектов НМА.

7. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7.1. Дебиторская задолженность

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

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

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке № 1230 «Дебиторская задолженность (платеж по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», а также по видам в таблицах 5.1, 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Значительное снижение дебиторской задолженности связано с созданием резерва по сомнительным долгам по задолженности, взыскание по которой находится под вопросом о признании данных должников банкротами.

На конец отчетного периода, дебиторская задолженность, незначительно уменьшилась относительно 2019 года и по состоянию на 31.12.2020 г. составила 39 699 тыс. руб.

На основании Приказа по Обществу от 17.12.20 № 220 «О списании дебиторской задолженности физических лиц» в связи с истечением срока исковой давности и на основании Актов о невозможности взыскания в соответствии со ст.196 ГК проведено списание дебиторской задолженности по физическим лицам в размере 1 245 114,09 руб. за счет сформированного ранее резерва.

На основании Приказа по Обществу от 17.12.20 № 221 «О списании дебиторской/кредиторской задолженности юридических лиц» в связи с истечением срока исковой давности, в соответствии со ст.196 ГК и пунктами 77, 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, а также на основании правовых заключений проведено списание дебиторской задолженности по юридическим лицам в размере 42 435,49 руб. за счет сформированного ранее резерва.

7.2. Денежные средства

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

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма ОКУД 0710004). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют

изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

7.3. Уставный капитал

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

Владельцы акций ОАО «Коммунальник»

<i>Категория</i>	<i>Число акционеров</i>
Юридические лица (АО Интер РАО - Электрогенерация), ООО «Практика»	2
ИТОГО:	2

Номинальные держатели акций Общества приведены в таблице:

<i>№п/п</i>	<i>Наименование владельца ценных бумаг</i>	<i>Доля в УК на 01.01.2020</i>	<i>Доля в УК на 31.12.2020</i>
1	АО «Интер РАО - Электрогенерация»	99,98	99,98
2	ООО «Практика»	0,02	0,02

7.4. Резервный капитал

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

Резервный капитал ОАО «Коммунальник», сформированный в соответствии с Уставом Общества, по состоянию на 31.12.2020 – 434,0 тыс. руб., что составляет 86,8% от Уставного капитала.

Расходы за счет фонда не производились.

7.5. Непокрытый убыток

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

На начало отчетного периода непокрытый убыток сложился в сумме 112 702 тыс. руб.

На конец отчетного периода непокрытый убыток составляет 135 133 тыс. руб.

7.6. Долгосрочные обязательства

По данной строке отражены прочие отложенные налоговые обязательства, образованные из

- разниц по списанию спецодежды (по срокам свыше 1 года)
- нематериальные активы (стоимость менее 100 тыс.руб.)
- амортизационная премия по ОС.

7.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке № 1520 «Кредиторская задолженность», а также в таблицах 5.3,5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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

На конец отчетного периода, кредиторская задолженность, увеличилась относительно 2019 года на 20 946 тыс. руб. (10,5%), по состоянию на 31.12.2020 г. сумма краткосрочной кредиторской задолженности составила 199 585 тыс. руб.. Основным поставщиком (тепловая

энергия, аренда) является филиал «Харанорская ГРЭС» АО «Интер РАО – Электрогенерация». Задолженность перед данным контрагентом в общей сумме составляет 98,8 %. Погашение кредиторской задолженности напрямую связано с реализацией мероприятий по погашению дебиторской задолженности.

7.9. Выручка

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

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

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

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

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

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

7.10. Себестоимость продаж, управленческие расходы

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

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

Фактическая себестоимость производственной продукции, работ и услуг рассчитывается исходя из:

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

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

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

7.11. Прибыль на акцию

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

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

В 2020 году решением Годового собрания акционеров Общества, не распределять чистую прибыль Общества по результатам 2019 финансового года в связи с полученным убытком в размере 3 116 тыс. руб.

7.12 Вознаграждения директорам

В 2020 году Обществом не производились выплаты членам ревизионной комиссии денежных средств. Список членов ревизионной комиссии приведен в пункте 2.5.2 пояснительной записки.

7.13 Дивиденды

В отчетном году Общество не выплачивало дивидендов.

7.14. Оценочные значения

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

В течение 2020 года оценочные резервы созданы на сумму 4 568 тыс. руб.

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей на 31.12.2020 году создан резерв по сомнительным долгам. В отчетном году за счет ранее созданного резерва списана невозвратная задолженность в сумме 1 287,55 тыс. руб. По оценке имеющейся дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 года начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 22 984,86 тыс. руб.

В течение отчетного года чрезвычайных событий не произошло.

7.15 Чистые активы

Чистые активы за отчетный 2020 год имеют отрицательную величину и составляют (133 438) тыс. руб.

В 2020 году наблюдается уменьшение величины чистых активов на 21 670 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом. Это связано с тем, что выручка предприятия напрямую зависит от установленных тарифов, которые регулируются государством и утвержденным приказом Региональной Службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края. Данные тарифы не в полной мере покрывают издержки Общества.

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

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

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

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

7.16 Незаконченные судебные дела или претензионные споры

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

На сегодняшний день АО «Коммунальник» подано исковое заявление в Арбитражный суд на Министерство территориального развития о получении выпадающих доходов из бюджета края за предыдущие периоды хозяйственной деятельности. Получение выпадающих доходов из бюджета улучшит финансовое состояние организации.

№	Номер дела	Контрагент / ответчик	Предмет / описание	Сумма иска / претензии
1	A78-3406/2020	Мин ЖКХ энергетики цифровизации и связи Забайкальского края	Взыскание за счет казны Забайкальского края недополученных доходов на 2018 год	39 348 750 рублей

В течении отчетного периода подавались заявления на выдачу судебных приказов о взыскании задолженности за коммунальнику услуги по физическим и юридическим лицам.

8. ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свои функции – изменения в деятельности компании в связи с вирусной инфекцией отсутствуют.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

- Чистые активы отрицательные в течение трех лет подряд.

Обоснование применения принципа непрерывности деятельности.

- направление заявки в Министерство территориального развития для предоставления субсидий в целях возмещения недополученных доходов, возникших в связи с государственным регулированием тарифов;
- работа с должниками посредством направлений заявлений в суд и судебным приставам;
- отсутствие у Организации займов и кредитов;

