

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Харп-Энерго-Газ» за 2022 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Харп-Энерго-Газ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность АО «Харп-Энерго-Газ» сформирована исходя из принципа непрерывности

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Харп-Энерго-Газ» (далее по тексту Общество) создано в соответствии с договором о создании Общества от 26 июля 2005 года.

По решению единственного акционера Общества в 2019 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации.

Деятельность Общества осуществляется на основании Устава зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 24.12.2021 года. До 24.12.2021 года деятельность Общества осуществлялась на основании Устава зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 06.02.2019 года.

Полный текст действующей редакции Устава АО «Харп-Энерго-Газ» размещен на официальном интернет-сайте Общества: – www.harpennergogaz.ru

Место нахождения Общества в соответствии Уставом:

Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, городской округ город Лабытнанги, поселок городского типа Харп

Адрес Общества, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:

629420, Ямало-Ненецкий автономный округ, г.о. город Лабытнанги, пгт Харп, кв. Северный, д.3

Дата государственной регистрации и регистрационный номер

Дата государственной регистрации – 08 августа 2005 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 08 августа 2005 года серии 89 № 000485090 ОГРН 1058900013369.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 08 августа 2005 года серии 89 № 000485091 ИНН 8902016850 КПП 890801001.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу.

Форма собственности

Частная собственность.

Основные виды хозяйственной деятельности Общества

- производство электроэнергии;
- распределение электроэнергии;
- распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха;
- водоснабжение и водоотведение;

- электромонтажные работы, ремонт электрооборудования, котлов, воздушных линий электропередач, ремонт производственных зданий и сооружений.

- технологическое присоединение к сетям

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Основные лицензии Общества

Лицензия на право пользования недрами № СЛХ 01860 ВЭ от 02.05.2006, срок действия лицензии – 02.05.2031, выдана Департаментом природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа Управлением по недропользованию по Ямало-Ненецкому автономному округу,

Лицензия на осуществление взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-59-015257 от 07.03.2014, срок действия – бессрочно; выдана Северо-Уральским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН-89-000051 от 14.05.2019, срок действия – бессрочно, выдана Территориальным отделом государственного автодорожного надзора по Ямало-Ненецкому автономному округу.

Решение о предоставлении водного объекта в пользование № 89-15.02.03.001-Р-РСВХ -С-2022-13215/00 от 05.08.2022, цель использования водного объекта – сброс сточных вод, срок действия – 01.08.2027; выдано Департаментом природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа.

Свидетельство № А59-60247 от 27.09.2022 о регистрации опасных производственных объектов, срок действия – без ограничения срока действия, выдано Северо-Уральским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору

Свидетельство СРО Союз «Строители ЯНАО» о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № СРО-С-073-20112009-890613.1 от 26.01.2017.

Свидетельство о регистрации электротехнической лаборатории № 59ЭТЛ012 от 05.09.2022, срок действия – 05.09.2025, выдано Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) Северо-Уральское управление.

Свидетельство № 0090 от 12.01.2016 членство в Ассоциации теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций «Тепло Сибири».

Сведения об Уставном капитале

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 года составляет 2600000 (Два миллиона шестьсот тысяч) рублей. Состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 260 штук, номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей. Единственный акционер Общества: ООО «Сургутские городские электрические сети» - 100%

Сведения о регистраторе

Держателем реестра владельцев именных ценных бумаг (акций) Общества, а также организацией, осуществляющей ведение реестра, является:

Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (АО «СТАТУС») (Екатеринбургский филиал Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС») ИНН/КПП 7707179242/668545002 (договор на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг от 21.03.2014 № 112-14)

Номер и дата государственной регистрации 066,193 от 20.06.1997

Орган, осуществивший регистрацию Московская регистрационная палата

Юридический адрес: 109544, г. Москва, ул. Новорогожская 32, строение 1

Адрес: 620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, д. 44Д, офис 1003, телефон/факс (343) 2871839

Лицензия выдана ФКЦБ России 12.03.2004 № 10-000-1-00304 без ограничения срока действия. Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» является членом СРО НФА.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах Общества

а) Органы управления

Общее собрание акционеров. Совет директоров Общества.

Действующий состав Совета директоров Общества избран Решением единственного акционера Общества от 30.06.2022.

Совет директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 состоит из 5 человек.

б) Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Управляющей организацией - Общество с ограниченной ответственностью «Сургутские городские электрические сети» (ООО «СГЭС») в лице директора Пак Мен Чер, которой полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору № ХЭГ-1 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Харп-Энерго-Газ» от 24 августа 2010 года.

в) Контрольные органы

Действующий состав Ревизионной комиссии Общества избран решением единственного акционера Общества от 30.06.2022. Ревизионная комиссия состоит из 3 человек.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «СибМаш-Лидер» (ООО АФ «СибМаш-Лидер»).

ИНН/КПП 7215008588/720301001 ОГРН 1027201596586

Юридический адрес: 625000, обл. Тюменская, г. Тюмень, ул. Герцена, д. 72, оф. 308

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство от 02.12.2016 №256), номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606067268.

1.2. Информация по обособленным структурным подразделениям

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет территориально обособленное структурное подразделение ГПТЭС Аксарка.

1.3. Информация о численности персонала Общества

Списочная численность работающих АО «Харп-Энерго-Газ» по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 составила 235 и 246 человека соответственно.

2. Основы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена 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 Министерством финансов РФ от 29.07.1998 №34н (с изменениями и дополнениями), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ) иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций Российской Федерации и принятой учетной политикой. Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Изменение учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 01.01.2022 год приказом от 31.12.2021 №1153 «Об учетной политике АО «Харп-Энерго-Газ» на 2022 год» была утверждена и введена в действие учетная политика Общества, в которой отражены основные моменты по переходу на новые стандарты ведения бухгалтерского учета, применяемые с 01.01.2022 года.

3.1. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

1) Последствия изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно с 01.01.2022, согласно норм п.29 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место с 01.01.2022 без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2) Последствия изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной амортизации, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования основных средств, в связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021;

3) При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использовало упрощенный порядок в отношении договоров аренды, в которых выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

Корректировки и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

Наименование строки бухгалтерского баланса	Код строки	На 31.12.2021 (до корректировки), тыс. руб.	Корректировка	На 31.12.2021 (после корректировки), тыс. руб.	Примечание
Основные средства	1150	612 621	166 205	778 826	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
в том числе					
Основные средства в организации	11501	445 298	3 036	448 334	ФСБУ 6/2020 (пересмотр СПИ)
Права пользования активами	11509	-	163 169	163 169	ФСБУ 25/2018 (признание ППА)
Отложенные налоговые активы	1180	4 757	70 954	75 711	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, п. 19 ПБУ 18/02
Итого по разделу I	1100	618 806	237 159	855 965	
БАЛАНС	1600	793 047	237 159	1 030 206	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	211 048	2 384	213 432	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
Итого по разделу III	1300	213 778	2 384	216 162	
Отложенные налоговые обязательства	1420	41 044	71 606	112 650	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, п. 19 ПБУ 18/02
Прочие обязательства	1450	16 667	163 169	179 836	ФСБУ 25/2018
в том числе					
Арендные обязательства долгосрочные	14502	-	163 169	163 169	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	1400	224 362	234 775	459 137	
БАЛАНС	1700	793 047	237 159	1 030 206	

Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели 2021 года) корректировки не подлежали. Эффект от применения ФСБУ 6/2020 был отражен в отчете об изменении капитала по строке 3217 «Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ)»

4. Основные положения применения учетной политики (существенные аспекты) в бухгалтерской отчетности Общества

4.1. Общее положение

Учетная политика Общества разработана на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Все финансово-хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами, отвечающие требованиям статьи 2 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота.

4.2. Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Обществе проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и Положения № 34Н.

Все статьи баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 подтверждены результатами проведенной инвентаризации активов и финансовых обязательств.

4.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в Обществе ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» и «Капитальные вложения» (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей.

Активы, относящиеся к объектам электросетевого комплекса, при выполнении критериев их принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются как объекты основных средств независимо от стоимости их приобретения (или иного законного основания получения права собственности на них).

Предметы лизинга независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

В основные средства включены 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. Существенность определяется индивидуально для каждого случая.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае если основное средство получено безвозмездно – признается их текущая рыночная стоимость), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются по первоначальной стоимости, кроме группы основных средств «Машины и оборудование для производства электроэнергии», данная группа основных средств оценивается в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

Общество проводит переоценку групп однородных объектов основных средств (машины и оборудование для производства электроэнергии), чтобы стоимость основных

средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Переоценка объектов основных средств осуществляется путем пересчета разницы между первоначальной стоимостью объекта основных средств и суммой накопленной амортизации на дату переоценки до справедливой стоимости объекта, по состоянию на последнее число отчетного года, в котором принято такое решение.

По состоянию на 31.12.2022 Общество переоценило группу основных средств «Машины и оборудование для производства электроэнергии». Оценку проводил независимый оценщик – ИП Мухаметдинов Р.Т. Сумма прироста стоимости переоцененных объектов основных средств, отнесенная на увеличение добавочного капитала, составила 103 128 тыс. руб.

В отчетности основные средства показаны за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания исходя из срока использования инвентарных объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности нормативных и других ограничений эксплуатации, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Постоянно действующая комиссия ежегодно на 31 декабря или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, пересматривает сроки полезного использования основных средств и утверждает их приказом руководителя.

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не более 40 000 руб. учитываются Обществом на счете учета запасов 10.12 «Малоценные ОС», а в бухгалтерской отчетности такие активы отражаются в составе внеоборотных активов до момента передачи их в эксплуатацию. Стоимость таких активов списывается на расходы текущего периода. Для обеспечения контроля, за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерством финансов РФ от 29.07.1998 №34н к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

Информация об основных средствах и незавершенных капитальных вложениях представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «2.1. Наличие и движение основных средств», «2.3. Незавершенные капитальные вложения»

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательства перед арендодателем рассчитывается, исходя из приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые

для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Сроки полезного использования права пользования активом определяются:

в отношении специализированных объектов (включая землю), используемых в деятельности, для которой установлены долгосрочные параметры регулирования (ДПР) деятельности общества, срок аренды которых с высокой долей вероятности будет продлеваться до окончания ДПР - исходя из сроков аренды по договору и экономического стимула ДПР; в отношении прочих объектов – исходя из сроков аренды или намерения руководства.

Права пользования активом отражаются по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Амортизация прав пользования активом начисляется линейным способом.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «2.2. Наличие и движение права пользования активами.»

4.4. Порядок учета нематериальных активов

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Нематериальные активы на балансе Общества по итогам 2022 года отсутствуют.

4.5. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям организации относятся: ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим Обществом займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

4.6. Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», в том числе и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер. Аналитический учет запасов ведется по наименованиям запасов и местам хранения.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая все затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Определение фактической себестоимости при отпуске запасов в производство и ином выбытии, производится по средней себестоимости (по методу средней взвешенной оценки исходя из среднемесячной стоимости) по конкретному наименованию, виду (группе), списываемых в производство и ином выбытии запасов.

В запасах учитывается специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Общества. В состав специальной одежды входят специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления. Перечень состава специальной одежды и обуви, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также порядок их выдачи

работникам (периодичность, количество) определяются и утверждаются распорядительными документами Общества. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды. Спецодежда со сроком списания не более 12 месяцев списывается на затраты единовременно с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.

В случае обесценения запасов Общество создается резерв под обесценение запасов. Обесценение запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022 года не создавался.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных средств.

Структура и движение запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.7. Оценка незавершенного производства

Характерной особенностью ведения деятельности Общества (производство теплоэнергоресурсов) является отсутствие незавершенного производства.

4.8. Порядок учета оборудования, требующего монтажа

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад Общества. Оборудование, списанное в монтаж, оценивается Обществом по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

4.9. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному, обязательному страхованию имущества; расходы на приобретение программных продуктов, лицензий и базы данных и другие расходы), отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов, и подлежат списанию по назначению равномерно, в течение периода, к которому они относятся. Период списания определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Расходы будущих периодов, со сроком списания более 12 месяцев, отражены в бухгалтерском балансе, как внеоборотные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев - по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Платежи по договорам страхования в счет будущих страховых периодов отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (строка 12309 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

4.10. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками

Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками и подрядчиками отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных

документов.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иным способом обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно не будет погашена. Порядок и сроки формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с организационными-распорядительными документами Общества, регулирующим порядок управления дебиторской и кредиторской задолженности. Расходы по созданию резерва включаются в состав прочих расходов, восстановление ранее начисленного резерва отражается в прочих доходах.

Если в течение года по одному и тому же контрагенту были операции по созданию и восстановлению резерва по сомнительным долгам, то в отчете о финансовых результатах в прочих доходах и расходах такие операции отражаются свернуто. Перечень контрагентов, по которым операции по начислению и восстановлению резерва по сомнительным долгам в бухгалтерской отчетности были отражены свернуто, представлены в таблице:

тыс.руб.

Наименование контрагента	2022 год	
	Начисление резерва	Восстановление резерва
Завод "Арктическая вода" ООО	1 983	1 983
Квартиросъемщики (коммунальные услуги по прямым договорам)	31 586	31 586
ПРИУРАЛЬЕ ООО	2 424	2 424
ЦОДСГ МУ	6 666	6 666
Прочие контрагенты (суммы оборотов несущественные)	1 345	1 345
ИТОГО:	44 004	44 004

Авансы выданные и полученные представлены в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость (с сумм авансов), подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

В составе кредиторской задолженности отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательства по аренде включаются в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты). Долгосрочные обязательства по аренде отражаются по строке бухгалтерского баланса 14502 «Арендные обязательства долгосрочные», краткосрочные по строке 15210 «Арендные обязательства краткосрочные».

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Операции, связанные с вкладами в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию и вклады в депозиты с установленным сроком возврата до трех месяцев, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие

выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие потоки:

- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- возвраты, связанные с расчетами покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками и ошибочно поступивших денежных средств.

К денежным потокам Общества не относятся:

- движение денежных средств внутри Общества (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета Общества на другой и т.п.).

4.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций, приобретенных акционером. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 составил 82 502 тыс. руб. (результаты переоценки основных средств в 2022 году).

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Величина резервного капитала по состоянию на 31.12.2022 года составляет 130 тыс. руб.

4.13. Учет займов (кредитов)

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ15/2018).

Основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров) в суммах, указанных в договорах.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода в котором они начислены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

4.14. Порядок учета доходов и расходов Общества

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности доходов и расходов Общество использует метод начисления, под которым подразумевается метод учета и признания доходов и расходов, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от оказания услуг по теплоснабжению;
- выручку от оказания услуг по электроснабжению;
- выручку от оказания услуг по водоотведению;
- выручку от оказания услуг по водоснабжению;
- выручку от технологического присоединения к сетям;

- выручку от сдачи имущества в аренду;
 - выручку от продажи прочих работ и услуг.
- В составе прочих доходов Общество признает:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по вкладам;
- суммы восстановленных резервов;
- прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году;
- прочие доходы.

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

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством и продажей теплоэнергоресурсов; сбором, очисткой, распределением воды; технологического присоединения к сетям; выполнением ремонтных работ (оказанием прочих услуг). Расходы по каждому виду деятельности Общества формируются в разрезе объектов аналитического учета. Аналитический учет расходов Общества осуществляется по статьям затрат в разрезе мест возникновения затрат и подразделений. Расходы, связанные с получением выручки, являются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ, услуг. Общепроизводственные, общеэксплуатационные расходы, расходы вспомогательного производства Общества признаются полностью в периоде их признания по видам деятельности в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества, в бухгалтерской отчетности отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на себестоимость продаж (счет 90.02. «Себестоимость продаж»), в бухгалтерской отчетности отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;
- проценты, начисленные по арендным обязательствам
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

Сумма начисленных процентов по арендным обязательствам в бухгалтерской отчетности отражена в составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

4.15. Информация по отражению субсидий в виде компенсации недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен при реализации коммунальных услуг населению и прочих субсидий.

В связи с применением Обществом государственных регулируемых цен при реализации коммунальных услуг населению, Общество получает субсидии из бюджета, в виде компенсации недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен при реализации коммунальных услуг населению.

Согласно п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, данные ПБУ в отношении экономической выгоды, связанной с государственным регулированием цен и тарифов, не применяется. Необходимость контроля за использованием полученных средств на конкретные мероприятия отсутствует, поэтому движение полученных бюджетных средств отражается без использования счета 86 "Целевое финансирование". Суммы субсидий,

полученные из бюджета в виде компенсации недополученных доходов в связи с применением Обществом государственных регулируемых цен и тарифов при реализации коммунальных услуг населению, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе выручки.

Сумма субсидии, полученная на финансовое возмещение затрат, связанных с капитальным ремонтом муниципального имущества отражена в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов.

4.16. Расчеты по налогу на прибыль

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет налога на прибыль». Разница между отражением налога на прибыль в бухгалтерском учете и налоговой декларации осуществляется с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, постоянных и отложенных налоговых активов, и налоговых обязательств.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Постоянные и временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница или налогооблагаемая временная разница). В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются по соответствующим статьям (развернуто).

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.17. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 №167н.

Общество создает оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) отпусков работников. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованного работниками отпусков, на конец, отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату отпускных больше, чем размер созданного резерва на оплату отпускных на начало периода, то сумма превышения включается в текущие расходы.

Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждения персоналу по итогам работы за год (включая платежи на социальное страхование и обеспечение). Расчет оценочного обязательства на выплату вознаграждений и порядок отражения в учете осуществляется в соответствии с утвержденной Обществом методикой.

Общество создает оценочное обязательство под строительство объектов. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты профильных структурных подразделений, заключения юридической службы Общества и др.

Структура и движение оценочных обязательств представлена в Таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности.

4.18. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год пояснения по статьям бухгалтерской отчетности представлены в виде таблиц в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» и настоящих пояснений.

5.1. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

К появлению отложенных налоговых активов приводят вычитаемые временные разницы (превышение прибыли по данным налогового учета над бухгалтерской прибылью).

В этой строке отражены суммы отложенных налоговых активов, которые сформировались из-за применения разных способов:

- создание и использование резерва на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам и аналогичные различия.

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году

	тыс. руб.
<i>Остаток на 31.12.2021 года</i>	4 757
<i>Возникшие в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 (Арендные обязательства)</i>	70 954
<i>Сальдо на 01.01.2022 год</i>	75 711
Возникшие	23 701
<i>Оценочные обязательства (резерв на отпуск)</i>	25
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	93
<i>Убыток текущего периода</i>	22 879
<i>Арендные обязательства</i>	704
Погашенные	28 676
<i>Оценочные обязательства (резерв на отпуск)</i>	25
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	4 702
<i>Убыток текущего периода</i>	9 976
<i>Арендные обязательства</i>	13 973
<i>Остаток на 31.12.2021 год</i>	70 736

5.2. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

В составе отложенных налоговых обязательств отражены налоговые обязательства, сформированные в связи с применением разных способов для целей бухгалтерского и налогового учета при передаче в эксплуатацию спецодежды; по основным средствам возникают в результате применения амортизационной премии, субсидии на компенсацию выпадающих доходов и аналогичные различия.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2022 году

	тыс. руб.
<i>Остаток на 31.12.2021 года</i>	41 044
<i>Возникшие в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 (Основные средства)</i>	609
<i>Возникшие в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 (Основные средства ППА, проценты по обязательствам)</i>	70 997
<i>Сальдо на 01.01.2022 год</i>	112 650
Возникшие	65 696
<i>доходы будущих периодов (субсидия на компенсацию выпадающих доходов)</i>	4 793
<i>материалы</i>	1
<i>резерв на ремонт основных средств</i>	24 227
<i>основные средства</i>	34 250
<i>оценочные обязательства и резервы</i>	1 722
<i>основные средства ППА, проценты по обязательствам</i>	704

Погашенные	41 314
доходы будущих периодов (субсидия на компенсацию выпадающих доходов)	3 815
материалы	39
резерв на ремонт основных средств	12 558
основные средства	8 063
оценочные обязательства и резервы	1 722
основные средства ППА, проценты по обязательствам	15 117
Сальдо на 31.12.2022 год	137 032

5.3. Заемные средства (строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация об остатках и движении долгосрочных кредитов и краткосрочных займов Общества представляет собой следующее:

	тыс.руб.			
	На 31.12.2021	Получено (начислено для %)	Погашено	На 31.12.2021
1410 «Заемные средства»	166 651	315 382	184 791	297 242
<i>в т.ч. долгосрочные кредиты, основной долг</i>	<i>166 651</i>	<i>315 382</i>	<i>184 791</i>	<i>297 242</i>
1510 «Заемные средства»	318	48 297	48 359	256
<i>в т.ч. краткосрочные займ основной долг</i>	<i>-</i>	<i>22 000</i>	<i>22 000</i>	<i>-</i>
<i>проценты по займам</i>	<i>-</i>	<i>527</i>	<i>527</i>	<i>-</i>
<i>проценты по кредитам</i>	<i>318</i>	<i>25 770</i>	<i>25 832</i>	<i>256</i>

5.3. Доход и расходы по обычным видам деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества за отчетный период и аналогичный период прошлого года приведены ниже в таблице:

Показатель	тыс.руб.		Изменения показателя
	Значения показателя, тыс. руб.		
	2022 год	2021 год	(гр.2-гр.3)
1. Выручка, в т.ч. субсидия	720 588	610 714	+109 874
2. Себестоимость продаж	(636 591)	(517 958)	+118 633
3. Управленческие расходы	(4 500)	(4 500)	0
4. Прибыль (убыток) от продаж	79 497	88 256	-8 759
5. Проценты к получению	1 675	579	+1 096
6. Проценты к уплате	(10 627)	(5 706)	+4 921
7. Прочие доходы	36 969	19 177	+17 792
8. Прочие расходы	(69 243)	(18 585)	+50 658
9. Прибыль(убыток) от прочих операций	(41 226)	(4 535)	+36 691
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	38 271	83 721	-45 450
11. Текущий налог на прибыль	-	(3751)	-3 751
12. Отложенный налог на прибыль	(8 732)	(13 985)	-5 253
13. Прочие	(7)		+7
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	29 532	65 986	-36 454

Финансовый результат по видам деятельности представлен в таблице.

тыс.руб.

Вид деятельности	Доходы	Субсидия	Расходы	Прибыль/убыток (+,-)
Теплоэнергия	138 546	109 787	(237 193)	11 140
Водоснабжение	61 974	35 571	(71 922)	25 623
Водоотведение	51 407	24 805	(82 570)	(6 358)
Электроэнергия	246 227	48 551	(244 641)	50 137
Техприсоединение	173		(96)	77
Прочие услуги	3 547		(169)	3 378
Управленческие услуги			(4 500)	(4 500)
ИТОГО	501 874	218 714	(641 091)	79 497

5.4. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Общества отражены суммы доходов и расходов, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, прибыль убыток прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, штрафы, дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, бюджетное финансирование, выплаты социального характера и прочие.

Помимо прочих доходов и расходов, раскрытых в отчете о финансовых результатах Общества, в составе прочих доходов и расходов отражены следующие доходы и расходы:

Статьи прочих доходов и расходов	За 2022 год	
	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Субсидия на финансовое возмещение затрат, связанных с капитальным ремонтом муниципального имущества	21 325	(21 325)
Восстановление, отчисление резерва по сомнительным долгам	856 (44 860-44 004)	(10 560) (54 564-44 004)
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	2 857	(132)
Штрафы, пени, неустойки к получению (к уплате)	2 085	(92)
Прибыль (убытки) прошлых лет (перерасчеты по коммунальным услугам)	7 481	(9 170)
Проценты за установку приборов учета	31	
Госпошлина по делу в арбитражном суде, госпошлина за регистрацию прав недвижимости	893	(1 779)
Услуги банка		(383)
Единовременные выплаты к праздникам		(2 751)
Материальная помощь по коллективному договору, выезд из РКС		(711)
Выплаты, связанные с мобилизацией		(449)
Взносы в некоммерческую организацию, членские взносы		(1000)
Проценты по арендным обязательствам		(17 580)
Прочие доходы и расходы	1 441	(3 311)
Итого:	36 969	(69 243)

5.5. Раскрытие информации о затратах на энергетические ресурсы

Для производства энергоресурсов Общество использует природный газ.

Расходы на приобретение газа природного за 2022 год составили 67 612 тыс. рублей

Справочно:

Использование энергетических ресурсов для производства (ВЦО) за 2022 год:

Электроэнергия 57 907 тыс. руб.

Теплоэнергия 24 405 тыс. руб.

Водоснабжение 7 722 тыс. руб.

Водоотведение 2 482 тыс. руб.

5.6. Информация о связанных сторонах

Юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказать влияние, являются аффилированные в соответствии с п. 4 пп. а) Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2022 представлен в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Местонахождение юридического лица	Основание	Дата наступления основания	Доля участия
1	Казаков Николай Викторович	-	1. Член совета директоров Общества 2. Лицо, принадлежащее к той же группе лиц	30.06.2022 02.02.2018	
2	Иванова Софья Юрьевна	-	Член совета директоров Общества	30.06.2022	
3	Ануфриев Алексей Валерьевич	-	1. Член совета директоров Общества 2. Лицо, принадлежащее к той же группе лиц	30.06.2022 20.04.2021	
4	Назин Дмитрий Александрович	-	1. Член совета директоров Общества 2. Лицо, принадлежащее к той же группе лиц	30.06.2022 05.07.2018	
5	Цвилий Сергей Валерьевич	-	Член совета директоров Общества	30.06.2022	
6.	ООО «Сургутские городские электрические сети»	628 404, Российская федерация, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Сургут, Нефтеюганское шоссе, д.15	Лицо, имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Полномочия исполнительного органа	06.08.2010 24.08.2010	100%

5.7. Информация об операциях со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Сумма тыс. руб.
ООО «Сургутские городские электрические сети»	услуги управления	5 400
	займ	22 000
Итого		27 400

Состояние расчетов со связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2022

	Сумма
ООО «Сургутские городские электрические сети» (услуги управления)	26 941
Итого кредиторской задолженности:	26 941

5.8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности Общества

На момент подписания отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на уменьшение или увеличение в будущем экономических выгод Общества, отсутствуют.

5.9. Оценка стоимости чистых активов Общества

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Уставный капитал	2 600	2 600	2 600
Чистые активы	328 196	216 162	147 792

5.10. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

За 2022 год Обществом была получена прибыль в сумме 29 532 тыс. руб.

В течение отчетного периода Общество не выкупало у акционеров и не осуществляло эмиссий своих ценных бумаг.

тыс.руб.

Наименование показателя	2022 год
Чистая прибыль (убыток)	29 532
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода + налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода	82 502
Совокупный финансовый результат периода	112 034
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	260
Базовая прибыль (убыток) на акцию	431
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	431

5.11. Информация о влиянии коронавирусной инфекции и специальной военной операции на деятельность Общества и бухгалтерскую отчетность.

Сложившаяся санитарно-эпидемиологическая обстановка, связанная с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, существенно не повлияла на деятельность Общества и ее возможность осуществления в будущем.

После начала специальной военной операции на Украине в феврале 2022 года и введением в связи с этим санкций против российских компаний и граждан со стороны недружественных государств, Обществом были спрогнозированы умеренные риски обеспеченности иностранными компонентами и материалами, работоспособности основных фондов, вызванных возможным выходом из строя оборудования, ввиду отсутствия запасных частей и низкий риск прерывания логистических цепочек поставки компонентов, материалов, запасных частей. По прошествии года можно уверенно сказать, что указанные выше риски не оказали критичного влияния на производственную и экономическую деятельность Общества. В отчетном году не возникало проблем с обеспеченностью запасными частями и материалами иностранного производства, и их своевременной поставкой в требуемые сроки. Стабилизация курса рубля по отношению к доллару США и евро позволила предотвратить существенный рост на приобретаемые Обществом материалы и оборудование иностранного производства.

Тем не менее, продолжающаяся политика санкций в отношении Российской Федерации, общая геополитическая обстановка и ситуация на мировых рынках позволяет спрогнозировать следующие риски для Общества:

1. Сохраняющийся умеренный риск обеспеченности иностранными запасными частями, материалами и оборудованием, возникновение которого возможно в случае ужесточения санкций со стороны недружественных государств.

2. Низкий риск прерывания логистических цепочек поставки запасных частей, материалов и оборудования иностранного производства, возникновение которого возможно в случае присоединения к станционному режиму государств, сохраняющих в настоящее время нейтралитет и нарушение в связи с этим параллельного импорта.

Указанные выше риски не носят критичного характера, способного оказать существенное влияние на непрерывную и безаварийную деятельность Общества. Руководство Общества постоянно осуществляет анализ ситуации на рынке, в общемировой и российской экономике и их влияние на деятельность Общества.

5.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, региональных, финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Существенные риски для Общества связаны с государственным регулированием тарифов, которое фактически допускает возможность утверждения тарифов, не учитывающих экономически обоснованные затраты Общества на производство и передачу энергии, а также своевременный ремонт или замену изношенного оборудования, которые необходимы в целях обеспечения надежного и качественного энергоснабжения. Для уменьшения указанного риска и утверждения экономически обоснованного уровня тарифов специалисты Общества активно взаимодействуют с регулирующим органом в процессе установления тарифов.

Климатические особенности региона также могут оказывать негативное влияние. Возникновение чрезвычайных ситуаций, связанных с резким изменением температур, стихийными бедствиями могут привести к нарушениям электроснабжения, принести материальный ущерб. С целью минимизации данных рисков создается аварийный запас материально-технических ресурсов, проводится подготовка аварийно-восстановительных бригад к осенне-зимнему периоду.

5.13. Сведения о непрерывности деятельности.

На момент составления отчетности руководство не намеревается ликвидировать Общество или прекратить деятельность и не имеет альтернативы таким мерам. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном Обществом порядке.

5.14. События после отчетной даты

Общество сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не имеется.

**Генеральный директор
ООО «СГЭС» Управляющей организации
АО «Харп-Энерго-Газ»**



М.Ч. Пак

24.03.2023 год

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			Изменения за период										На конец периода		
			Изменения за период										На конец периода		
			Изменения за период										На конец периода		
Период	Изменения связанные с переходом на ФСБУ										Переоценка				
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Списание ОС	Перевод ОС в малоценное оборудование	Списание накопленной амортизации	корректировка пересмотра элементов амортизации (СПИ)	Поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	пересмотр элементов амортизации (СПИ)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 2022г.	575 849	(129 282)	(3 435)	(1 282)	(4 717)	(3 036)	270 087	82 615	(68 052)	(77 551)	(433)	861 732	(130 595)
	5210	за 2021г.	306 581	(91 461)					265 133	265	(265)	(38 086)		275 849	(129 282)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	255 568	(31 005)	(2 382)	(605)	(2 987)	(460)	49 314	2 075	(1 883)	(11 780)	(116)	127 171	(32 118)
	5211	за 2021г.	60 600	(15 865)					194 968			(15 340)		255 568	(31 005)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	4 161	(2 623)		(485)	(335)		180		(577)	(35)		3 856	(2 335)
	5212	за 2021г.	4 107	(2 153)					54		(470)			4 161	(2 623)
Земельные участки	5203	за 2022г.	1 270	-					-	-	-	-		1 270	-
	5213	за 2021г.	1 270	-					-	-	-	-		1 270	-
Транспортные средства	5204	за 2022г.	8 283	(6 217)			(2 152)		1 201	151	(1 090)	(1 090)	(282)	9 494	(4 873)
	5214	за 2021г.	8 403	(4 862)					41	151	(151)	(1 090)		8 283	(6 217)
Сооружения	5205	за 2022г.	212 123	(80 733)	(1 053)	(69)	(1 053)	(69)	20 965	80 474	(66 103)	(20 988)		151 961	(36 362)
	5215	за 2021г.	174 428	(62 922)					37 695			(17 811)		212 123	(80 733)
Здания	5206	за 2022г.	93 084	(8 007)					36 020	66	(66)	(140)		93 084	(13 624)
	5216	за 2021г.	57 064	(5 156)		(192)	(192)	(20)		114	(114)			93 084	(8 007)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2022г.	1 350	(697)					355					1 092	(659)
	5217	за 2021г.	1 109	(701)					198 427			(35 503)		474 204	(40 724)
Машины и оборудование для производства электроэнергии	5208	за 2022г.	-	-					-	-	-	-		-	-
	5218	за 2021г.	-	-					-	-	-	-		-	-

2.2. Наличие и движение права пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			Изменения за период										На конец периода		
			Изменения за период										На конец периода		
			Изменения за период										На конец периода		
Период	Изменения связанные с переходом на ФСБУ										Переоценка				
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Признание актива в форме права пользования	корректировка пересмотра элементов амортизации (СПИ)	Поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	пересмотр элементов амортизации (СПИ)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	пересмотр элементов амортизации (СПИ)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
права пользования активами - всего	5220	за 2022г.	-	-	163 169				14 546	20 828	(920)	(13 238)		156 887	(12 318)
	5230	за 2021г.	-	-				-	-	-	-	-		-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	-	-	12 912			11 242	957	(47)	(938)		23 197	(891)	
	5231	за 2021г.	-	-				-	-	-	-		-	-	
Земельные участки	5222	за 2022г.	-	-	856			506	2		(231)		1 360	(231)	
	5232	за 2021г.	-	-				-	-	-	-		-	-	
Транспортные средства	5223	за 2022г.	-	-	633			-	-	-	(474)		633	(474)	
	5233	за 2021г.	-	-				-	-	-	-		-	-	
Сооружения	5224	за 2022г.	-	-	88 612			-	5 775	(255)	(7 577)		82 937	(7 322)	
	5234	за 2021г.	-	-				2 798	14 094	(618)	(4 018)		48 860	(3 400)	
Здания	5225	за 2022г.	-	-	60 156			-	-	-	-		-	-	
	5235	за 2021г.	-	-				-	-	-	-		-	-	

2.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	166 053	337 338	0	352 531	150 860
	5250	за 2021г.	36 042	401 027	0	271 016	166 053
в том числе:							
строительство объектов основных средств	5241	за 2022г.	19 928	245 716		199 470	66 174
	5251	за 2021г.	35 895	32 338	0	48 305	19 928
оборудование к установке	5242	за 2022г.	615	21 383	0	8 444	13 554
	5252	за 2021г.	0	2 497	0	1 882	615
приобретение объектов основных средств	5243	за 2022г.	40	2 049		2 089	
	5253	за 2021г.	147	220 722		220 829	40
авансы по капитальное строительство и приобретение ОС, НДС	5344	за 2022г.	145 470	52 600	0	142 528	55 542
	5254	за 2021г.	0	145 470	0	0	145 470
запасы под капитальное строительство	5345	за 2022г.	0	15 590	0	0	15 590
	5255	за 2021г.	0	0	0	0	0

2.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	376 561	388 975
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	0	0	17 033
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	0	0	0
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	0	0	0
Проценты по краткосрочным займам	5593	0	0	17 033

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	103 043	103 241
Расходы на оплату труда	5620	261 718	206 405
Отчисления на социальные нужды	5630	74 727	60 088
Амортизация	5640	88 316	38 086
Прочие затраты	5650	113 287	114 638
Итого по элементам	5660	641 091	522 458
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	641 091	522 458

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	32 052	87 591	(69 141)		50 502
в том числе:						
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	5701	20 792	26 075	(20 792)	-	26 075
Резерв на отпуск	5702	11 260	50 940	(48 349)	-	13 851
Объекты строительства (Строительство ТЭС Харп-12 (2 этап))	5703		10 576			10 576

