

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 года

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Красноярский жилищно-коммунальный комплекс»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 650049, РФ, г. Красноярск, ул. Парижской коммуны, д. 41
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:
Наименование аудиторской организации: Юникон АО
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

Форма по ОКУД	КОДЫ		
	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	71778068		
ИНН	2466114215		
по ОКВЭД 2	36.00.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12300/42		
	384		
☒ Да ☐ Нет			
ИНН	7716021332		
ОГРН	1037739271701		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы		40	45	51
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства	3.1.	5 476 709	2 699 368	2 395 897
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения		—	21 605	28 685
1180	Отложенные налоговые активы		190 116	269 434	225 377
1190	Прочие внеоборотные активы		1 163	747	964
1191	Объекты, полученные по договору концессии		—	—	—
1100	Итого по разделу I		5 668 028	2 991 199	2 650 974
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы	3.2.	92 065	102 712	57 890
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		14 972	12 921	17 318
1230	Дебиторская задолженность	3.3.	831 408	1 022 538	1 130 710
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		—	—	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	3.4.	708 733	552 433	22
1260	Прочие оборотные активы		4 659	7 077	9 580
1200	Итого по разделу II		1 651 837	1 697 681	1 215 520
1600	БАЛАНС		7 319 865	4 688 880	3 866 494
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал		10 000	10 000	10 000
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		—	—	—
1360	Резервный капитал		—	—	—
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 231 725	3 261 960	2 321 968
1300	Итого по разделу III		4 241 725	3 271 960	2 331 968
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства		—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства		—	—	—
1430	Оценочные обязательства		—	—	—
1450	Прочие обязательства	3.5.	1 526 907	24 876	25 962
1400	Итого по разделу IV		1 526 907	24 876	25 962
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства		—	—	85 235
1520	Кредиторская задолженность	3.6.	1 372 650	1 241 562	1 308 220
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства	3.7.	177 497	149 396	114 023
1550	Прочие обязательства		1 086	1 086	1 086
1500	Итого по разделу V		1 551 233	1 392 044	1 508 564
1700	БАЛАНС		7 319 865	4 688 880	3 866 494

Заместитель генерального директора _____ А.В. Плетенев
«24» марта 2023



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Красноярский жилищно-коммунальный комплекс»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2022
71778068		
2466114215		
36.00.1		
12300/42		
384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2022	2021
2110	Выручка	3.8.	5 372 920	5 527 506
2120	Себестоимость продаж	3.9.	(3 600 722)	(3 679 836)
2100	Валовая прибыль (убыток)		1 772 198	1 847 670
2210	Коммерческие расходы		—	—
2220	Управленческие расходы	3.10.	(353 559)	(342 596)
2200	Прибыль (убыток) от продаж		1 418 640	1 505 074
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		74 992	19 858
2330	Проценты к уплате	3.11.	(155 525)	(461)
2340	Прочие доходы	3.12.	101 588	36 627
2350	Прочие расходы	3.13.	(387 652)	(375 309)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 052 043	1 185 789
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	3.14.	(232 488)	(245 260)
2411	текущий налог на прибыль	3.14.	(190 948)	(289 305)
2412	отложенный налог на прибыль	3.14.	(41 540)	44 045
2460	Прочее		(485)	(537)
2400	Чистая прибыль (убыток)		819 070	939 992
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		819 070	939 992
Справочно				
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию в тыс. руб.		—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию в тыс. руб.		—	—

Заместитель генерального директора
«24» марта 2023 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Красноярский жилищно-коммунальный комплекс»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
31	12	2022
71778068		
2466114215		
36.00.1		
12300/42		
384		

1. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала 31 декабря 2020 г.	10 000	—	—	—	2 321 968	2 331 968
3210	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	939 992	939 992
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	x	x	x	x	939 992	939 992
3212	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	—	—
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3221	убыток	x	x	x	x	—	—
3222	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	10 000	—	—	—	3 261 960	3 271 960
	за 2022 год						
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	969 765	969 765
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	819 070	819 070
3312	переоценка имущества	x	x	—	x	x	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	150 695	150 695
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3321	убыток	x	x	x	x	—	—
3322	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	x	x	x	x	x	—
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3300	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	10 000	—	—	—	4 231 725	4 241 725

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Код строки	Наименование показателя	Изменения капитала за 2021 г.			На 31 декабря 2021 г.
		На 31 декабря 2020 г.	За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
3400	Капитал - всего	—	—	—	—
	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3410	изменением учетной политики	—	—	—	—
3420	исправлением ошибок	—	—	—	—
3500	после корректировок	—	—	—	—
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3411	изменением учетной политики	—	—	—	—
3421	исправлением ошибок	—	—	—	—
3501	после корректировок	—	—	—	—
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
	(по статьям)				
3402	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
	изменением учетной политики	—	—	—	—
3412	исправлением ошибок	—	—	—	—
3422	после корректировок	—	—	—	—
3502		—	—	—	—

3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
3600	Чистые активы	4 241 725	3 271 960	2 331 968

Заместитель генерального директора
«24» марта 2023 г.



Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД2 по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	КОДЫ		
	0710005		
	31	12	2022
	71778068		
	2466114215		
	36.00.1		
	12300/42		
	384		

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Заместитель генерального директора _____ А.В. Плетнев
«24» марта 2023 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Красноярский жилищно-коммунальный комплекс» (сокращенное наименование: ООО «КрасКом») (далее – Общество) зарегистрировано 25 декабря 2003 года за основным государственным номером 1032402976870.

Общество зарегистрировано по адресу: 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Парижской Коммуны, дом 41.

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

Изменения и дополнения в Устав Общества в 2022 году не вносились.

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

Уставный капитал Общества сформирован полностью и составляет 10 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года участниками Общества являлись:

- Общество с ограниченной ответственностью «Красжилкоминвест» с долей в уставном капитале Общества 74%;
- Субъект Российской Федерации – Красноярский край, представленный Агентством по управлению государственным имуществом Красноярского края, с долей в уставном капитале Общества 15%;
- Муниципальное образование город Красноярск, представленное Департаментом муниципального имущества и земельных отношений администрации г. Красноярска, с долей в уставном капитале Общества 11%.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2022 года составила 1 858 человек (на 31 декабря 2021 года – 1 873 человека).

Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества.

Генеральным директором Общества в 2022 году являлся Гончеров Олег Васильевич, назначенный внеочередным Общим собранием участников от 9 декабря 2021 года.

Ревизионная комиссия в Обществе не создана.

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется заместителем генерального директора по экономике и финансам Общества Плетневым Андреем Викторовичем на основании доверенности от 1 февраля 2023 года.

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

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;
- отвод и очистка сточных вод;
- производство, передача и распределение тепловой энергии;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды;
- передача электрической энергии;
- технологическое присоединение к распределительным сетям.

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

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

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

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

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

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

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

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

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

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

Страновой риск Российской Федерации

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

Отраслевые риски

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

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

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

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

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

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

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

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

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

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

Экологические риски

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

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

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

Региональные риски

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

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Принимая во внимание стратегический для региона характер деятельности Общества, обеспечение энергоснабжением, региональные риски незначительны.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1. Основные средства и капитальные вложения

2.1.1. Определение инвентарного объекта

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

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

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» условия для целей принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

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

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

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

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

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

2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

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

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

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.1.6. Порядок начисления амортизации

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

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

2.1.7. Сроки полезного использования

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

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, технических условий и рекомендаций изготовителей);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

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

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	11 – 50
Сооружения и передаточные устройства	7 – 50
Машины и оборудование	3 – 50
Транспортные средства	4 – 25
Прочие основные средства	3 – 32

2.1.8. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

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

2.1.9. Определение ликвидационной стоимости

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

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

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

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

2.1.10. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.11. Способ учета затрат на восстановление основных средств

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

При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на восстановление основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

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

- срок полезного использования (межремонтный пробег) проведенных работ более года;
- стоимость проведенных работ более 500 тыс. руб.

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

2.1.12. Учет прав на объекты аренды

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

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

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

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

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

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

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

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

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

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

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Сооружения и передаточные устройства	6 – 15
Машины и оборудование	6 – 10
Транспортные средства	6 – 8
Иное	6 – 7

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

Актив в форме права пользования не переоценивается.

2.2. Запасы

2.2.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.2.2. Признание запасов и их оценка

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.2.3. Способ оценки материалов

В течение месяца учет технологического топлива, готовой продукции и материалов собственного изготовления ведется по учетной стоимости (стандартной цене), которая в конце месяца доводится через счет учета отклонений до фактической стоимости приобретения (изготовления) запасов.

В качестве стандартной цены при приобретении материалов и товаров используется средняя фактическая стоимость приобретения запасов данной номенклатуры, сложившаяся по состоянию на конец ноября предыдущего отчетного года (среднепериодическая оценка за ноябрь). В случае существенного отклонения фактической стоимости от стандартной цены допускается изменение принятой стандартной цены на среднюю фактическую стоимость приобретения материально-производственных запасов, сложившуюся по данной номенклатуре по состоянию на конец последнего закрытого в учетной системе месяца.

2.2.4. Способ оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости. При списании запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

2.2.5. Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы включаются в состав отклонений в стоимости материалов с распределением в конце месяца на счета учета материалов и товаров пропорционально количеству запасов, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц. При расходовании материалов за отчетный месяц списание осуществляется на счета учета затрат на производство, капитальные вложения и т.п. пропорционально количеству списанных запасов по соответствующему направлению в общем количестве запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

2.2.6. Оценка неликвидных запасов и запасов с низкой оборачиваемостью и их обесценение

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов по данным бухгалтерского учета над их чистой стоимостью продажи (для готовой продукции и неликвидных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под обесценение материальных ценностей.

К неликвидным запасам относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности: металлолом, детали, запасные части и другие, полученные от окончательно забракованных изделий или списания основных средств. Неликвидные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

К запасам с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение запасов влечет за собой моральное старение и снижение качественных характеристик данных оборотных активов. Запасы с низкой оборачиваемостью отражаются в бухгалтерской отчетности Общества по расчетной стоимости исходя из стоимости возможного замещения запаса с учетом применяемого коэффициента обесценения из-за потери функциональных (потребительских) свойств, связанных с длительным хранением.

На разницу между оценкой указанных ценностей по данным бухгалтерского учета и их текущей рыночной стоимостью (для неликвидных материально-производственных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.2.7. Способ списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно.

2.2.8. Способ определения стоимости отходов

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь по цене возможной реализации.

2.3. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности: при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности. В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

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

2.5. Оценочные обязательства

2.5.1. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Признание в бухгалтерском учете оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год работникам осуществляется путем ежемесячных начислений, размер которых определяется как 1/12 суммы, предусмотренной планом на выплату вознаграждения по итогам работы за год с учетом отчислений на социальное страхование. Оценочное обязательство уменьшается на суммы, относящиеся к конкретному работнику, в отношении которого было признано обязательство, при начислении ему ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.5.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.5.3. Оценочное обязательство по неразрешенным судебным разбирательствам и налоговым спорам

Признание в бухгалтерском учете оценочного обязательства по неразрешенным на отчетную дату судебным разбирательствам и налоговым спорам осуществляется в соответствии с учетной политикой. Величина оценочного обязательства признается в бухгалтерском учете ежемесячно при одновременном соблюдении следующих условий:

- на дату составления отчетности обязательство существует и подразумевается, что высока (или очень высока) вероятность наступления неблагоприятного исхода дела, которое приведет к уменьшению экономических выгод;
- величина обязательства может быть оценена достаточно обоснованно.

2.6. Обязательства по аренде

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

Средневзвешенная ставка, примененная Обществом в 2022 году, составляет 9,77%.

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

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

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

2.7. Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

2.8. Выручка

Основными видами доходов от обычных видов деятельности является выручка от продажи товарно-материальных ценностей и от предоставления имущества в аренду.

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

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

В соответствии с пунктом 5 Приказа Федеральной службы по тарифам от 12 апреля 2013 года в Обществе осуществляется раздельный учет с дифференциацией доходов, объема тепловой энергии, теплоносителя по источникам тепловой энергии, системам теплоснабжения, субъектам Российской Федерации, а также с учетом дифференциации цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

Доходы от производства электро- и теплоэнергии, передачи теплоэнергии, производства теплоносителя горячего водоснабжения, питьевой воды, водоотведения определяются по утвержденным в установленном порядке тарифам (ценам) с учетом определения доходов по населению и приравненным к ним жилищным организациям в соответствии с установленными органами местного самоуправления размерами платы населения за услуги по отоплению и горячему водоснабжению. Количество отпущенной (реализованной) теплоэнергии определяется по показаниям приборов, находящихся на станции и у потребителей.

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доработки материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполненных работ и оказания услуг и их продажи;
- управленческие расходы;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;
- налог на имущество, водный налог, транспортный налог.

2.10. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

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

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

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

2.12. Дивиденды объявленные

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

2.13. Связанные стороны

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

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

Информация о суммах выданных и погашенных займов по соглашениям о взаимном финансировании со связанными сторонами в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств указывается свернуто.

Операции со связанными сторонами представлены в пояснении 3.17 без учета налога на добавленную стоимость. Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено в пояснении 3.17 с учетом налога на добавленную стоимость.

2.14. Отчет о движении денежных средств

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

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

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

2.15. Инвентаризация

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

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

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

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

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2022 года.

2.16. Изменение сопоставимости показателей

В связи с изменением подхода к формированию показателей бухгалтерского баланса в части отражения доходов будущих периодов в составе прочих обязательств показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2021 года приведены в сопоставимый вид.

Код строки	Наименование показателя бухгалтерского баланса	31.12.2020 г. до корректировки	31.12.2020 г. с учетом корректировки	Изменение
1450	Прочие обязательства	—	25 962	25 962
1550	Прочие обязательства	27 048	1 086	(25 962)

Код строки	Наименование показателя бухгалтерского баланса	31.12.2021 г. до корректировки	31.12.2021 г. с учетом корректировки	Изменение
1450	Прочие обязательства	—	24 876	24 876
1550	Прочие обязательства	25 962	1 086	(24 876)

В связи с изменением подхода к формированию показателей Отчета о движении денежных средств в части отражения арендных платежей, а также в части отражения платежей по агентским договорам, показатели Отчета о движении денежных средств за 2021 год приведены в сопоставимый вид.

Код строки	Наименование показателя бухгалтерского баланса	2021 г. до корректировки	2021 г. с учетом корректировки	Изменение
	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и			
4111	услуг	3 397 082	4 992 366	1 595 284
4119	Прочие поступления	1 698 735	77 423	(1 621 312)
	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье,			
4121	материалы, работы, услуги	(2 344 771)	(2 548 581)	(203 810)
4129	Прочие платежи	(544 756)	(314 918)	229 838

2.17. Изменение в учетной политике

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

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

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

2.17.2. Изменение в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

Эффект от первого применения ФСБУ 26/2020 отсутствует.

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

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались. Эффект от первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» раскрыт в пояснениях 3.1 Основные средства, 3.6 Обязательства по аренде. Если бы сравнительные данные были бы пересчитаны, то на 31 декабря 2021 года основные средства составили 1 571 301 тыс. руб., прочие долгосрочные обязательства – 1 503 117 тыс. руб., краткосрочная кредиторская задолженность – 29 622 тыс. руб.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

3.1.1. Структура основных средств

	2022	2021
Основные средства	2 504 251	2 036 052
Активы в форме права пользования по договорам аренды	1 491 977	—
Незавершенные капитальные вложения	1 054 029	663 316
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств	426 452	—
Итого	5 476 709	2 699 368

3.1.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2020 года	2 019 731	887 398	236 151	12 134	474 778	3 630 192
Поступление	—	—	—	—	438 891	438 891
Ввод в эксплуатацию	189 084	—	40 809	18 488	(247 614)	767
Выбытие	—	(18 958)	(4 636)	(62)	(2 739)	(26 395)
Остаток на 31 декабря 2021 года	2 208 815	868 440	272 324	30 560	663 316	4 043 455
Поступление	—	—	—	—	843 955	843 955
Ввод в эксплуатацию	346 358	48 037	53 959	—	(441 176)	7 178
Выбытие	—	(102 818)	—	(160)	(12 066)	(115 044)
Остаток на 31 декабря 2022 года	2 555 173	813 659	326 283	30 400	1 054 029	4 779 544
Накопленная амортизация						
Остаток на 31 декабря 2020 года	(381 386)	(648 059)	(196 475)	(8 375)	—	(1 234 295)
Амортизация	(68 536)	(50 103)	(10 331)	(316)	—	(129 286)
Выбытие	—	14 832	4 636	26	—	19 494
Остаток на 31 декабря 2021 года	(449 922)	(683 330)	(202 170)	(8 665)	—	(1 344 087)
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	17 429	118 216	52 724	—	—	188 369
Амортизация	(79 722)	(30 795)	(24 207)	(1 506)	—	(136 230)
Выбытие	—	70 526	—	158	—	70 684
Остаток на 31 декабря 2022 года	(512 215)	(525 383)	(173 653)	(10 012)	—	(1 221 263)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 758 893	185 110	70 154	21 895	663 316	2 699 368
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 042 958	288 276	152 630	20 387	1 054 029	3 558 280

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации и планируемые к регистрации, на 31 декабря 2022 года составляют 28 588 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 17 007 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав незавершенных капитальных вложений включены авансы, выданные в связи с созданием и приобретением основных средств, в сумме 182 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 821 тыс. руб.).

3.1.3. Активы в форме права пользования по договорам аренды

	Земля, здания, сооружения	Итого
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января 2021 года	—	—
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	1 571 300	1 571 300
Поступление	999	999
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>1 572 299</u>	<u>1 572 299</u>
Накопленная амортизация		
Остаток на 1 января 2021 года	—	—
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—
Амортизация	(80 322)	(80 322)
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>(80 322)</u>	<u>(80 322)</u>
	<u>1 491 977</u>	<u>1 491 977</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по которым не применяется ФСБУ 25/2018, составляет 3 652 670 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 1 224 003 тыс. руб.). Данные объекты представлены в виде сооружений и земельных участков.

3.1.4. Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств

	2022
Остаточная стоимость на 1 января	—
Поступление	432 572
Амортизация	(6 120)
Остаточная стоимость на 31 декабря	<u>426 452</u>

3.2. Запасы

	Сырье и материалы	Прочие запасы	Итого
Фактическая себестоимость			
Остаток на 1 января 2021 года	63 591	15	63 606
Поступление и затраты	272 615	37	272 652
Прочее выбытие	(226 098)	—	(226 098)
Остаток на 31 декабря 2021 года	110 108	52	110 160
Поступление и затраты	228 400	—	228 400
Прочее выбытие	(232 886)	(37)	(232 923)
Остаток на 31 декабря 2022 года	105 622	15	105 637
Резерв под обесценение			
Остаток на 1 января 2021 года	(5 715)	—	(5 715)
Начисление резерва	(1 733)	—	(1 733)
Остаток на 31 декабря 2021 года	(7 448)	—	(7 448)
Изменение резерва	(6 124)	—	(6 124)
Остаток на 31 декабря 2022 года	(13 572)	—	(13 572)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	102 660	52	102 712
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	92 050	15	92 065

Авансы, выданные на приобретение запасов, в бухгалтерском балансе включены в состав дебиторской задолженности. На 31 декабря 2022 года сумма авансов составляет 3 710 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 863 тыс. руб.).

3.3. Дебиторская задолженность

	2022	2021
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Право требования дебиторской задолженности	—	39 250
Итого	—	39 250
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	2 766 257	2 710 199
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	255 105	288 612
Расчеты с бюджетом	67 342	—
Расчеты по исполнительному производству	30 389	23 226
Расчеты по претензиям	20 555	43 105
Авансы выданные	5 334	10 010
Начисленные дивиденды к получению	4 270	4 323
Прочая дебиторская задолженность	14 324	22 565
Итого краткосрочная задолженность до вычета резервов	3 163 576	3 102 040
Резерв по сомнительным долгам	(2 332 168)	(2 118 752)
Итого	831 408	983 288
Итого дебиторская задолженность	831 408	1 022 538

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

	2022	2021
Расчетные счета	708 685	552 402
Прочие	48	31
Итого	708 733	552 433

3.5. Оценочные обязательства

	2022	2021
Краткосрочные оценочные обязательства		
Резерв по судебным разбирательствам (кроме налоговых)	101 731	77 428
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	70 587	66 789
Резерв на предстоящую оплату вознаграждения работников	5 179	5 179
Итого краткосрочные оценочные обязательства	177 497	149 396

3.6. Обязательства по аренде

	2022
На 1 января 2022 г.	—
Эффект от первого применения ФСБУ 25/2018	1 571 300
Признание обязательства по новым договорам	999
Начисленные проценты	155 525
Выплаты основной суммы	(39 560)
Выплаты процентов	(155 525)
На 31 декабря 2022 г.	1 532 739
в том числе:	
Долгосрочное	1 503 117
Краткосрочное	29 622

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

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

	2022
Не позже 1 года после отчетной даты	181 214
От 1 года до 2 лет	162 231
От 2 лет до 5 лет	477 715
Свыше 5 лет	3 809 108
Итого	4 630 268
Эффект дисконтирования	(3 097 529)
Итого	1 532 739

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

3.7. Кредиторская задолженность

	2022	2021
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	608 505	556 274
Поставщики и подрядчики	454 174	434 744
Задолженность перед внебюджетными фондами	97 690	21 198
Задолженность перед бюджетом	94 531	170 133
Обязательства по аренде	29 622	—
Прочая кредиторская задолженность	88 128	59 213
Итого	1 372 650	1 241 562

3.8. Выручка

	2022	2021
Услуги водоснабжения	1 851 867	1 764 832
Услуги по отводу и очистке сточных вод	1 471 255	1 418 907
Услуги по передаче тепловой энергии	780 280	969 592
Услуги по передаче электрической энергии	532 977	472 412
Услуги по техническому присоединению к системе водоотведения	260 588	310 114
Услуги по техническому присоединению к системе водоснабжения	144 710	202 602
Тепловая энергия	—	30 647
Прочая	331 243	358 400
Итого	5 372 920	5 527 506

3.9. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности

	2022	2021
Услуги водоснабжения	1 375 342	1 324 697
Услуги по отводу и очистке сточных вод	1 203 577	1 145 234
Услуги по передаче тепловой энергии	563 819	662 430
Услуги по передаче электрической энергии	436 463	477 126
Услуги по техническому присоединению к системе водоснабжения	2 123	1 661
Услуги по техническому присоединению к системе водоотведения	1 321	1 292
Тепловая энергия	—	53 027
Прочие	18 077	14 369
Итого	3 600 722	3 679 836

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

	2022	2021
Оплата труда	1 062 486	994 814
Работы и услуги производственного характера	896 820	954 534
Покупная электроэнергия и мощность	804 799	745 319
Материалы и запасные части	160 403	188 404
Амортизация	159 069	125 624
Ремонт и техническое обслуживание	156 075	237 290
Охрана	78 168	71 532
Налоги и сборы	60 347	54 394
Аренда	55 996	166 804
Прочие	166 559	141 121
Итого	3 600 722	3 679 836

Общество с ограниченной ответственностью «Красноярский жилищно-коммунальный комплекс»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.10. Управленческие расходы

	2022	2021
Оплата труда управленческого персонала	214 942	212 682
Налоги и сборы	44 233	37 362
Аренда	29 544	31 948
Консультационные услуги	13 289	18 016
Материалы и запасные части	8 153	9 003
Охрана	6 329	5 952
Амортизация	6 166	3 667
Покупная электроэнергия и мощность	4 506	5 113
Ремонт и техническое обслуживание	1 579	1 172
Работы и услуги производственного характера	1 216	3 044
Прочие	23 602	14 637
Итого	353 559	342 596

3.11. Проценты к уплате

	2022	2021
Проценты по договорам финансовой аренды	155 525	—
Итого	155 525	—

3.12. Прочие доходы

	2022	2021
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	36 673	—
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	34 050	20 221
Доходы от продажи доли в уставном капитале	11 000	—
Излишки, выявленные при инвентаризации	7 381	—
Доходы от списания задолженности	4 379	806
Государственная пошлина	3 338	2 479
Проценты к получению по арбитражным делам	3 153	1 505
Возмещение убытков к получению	16	3 714
Доходы от реализации основных средств	—	6 190
Прочие	1 598	1 712
Итого	101 588	36 627

3.13. Прочие расходы

	2022	2021
Резерв по сомнительным долгам	215 149	292 312
Расходы от продажи доли в уставном капитале	58 278	—
Убытки прошлых лет	49 507	4 983
Резерв по судебным разбирательствам	24 303	38 168
Государственная пошлина	12 322	11 260
Резерв под обесценение запасов	10 454	—
Возмещение ущерба	4 946	—
Расходы от ликвидации основных средств	2 815	6 104
Резерв под обесценение финансовых вложений	—	7 080
Проценты к уплате	—	461
Прочие	9 878	14 941
Итого	387 652	375 309

3.14. Налог на прибыль

	2022	2021
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях	1 052 043	1 185 789
Условный расход по налогу на прибыль	210 409	237 158
Постоянный налоговый расход	22 079	8 102
Расход по налогу на прибыль	232 488	245 260
Отложенный налог на прибыль, в т.ч. обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(41 540)	44 045
	(41 540)	44 045
Текущий налог на прибыль	190 948	289 305

3.15. Движение денежных средств

Прочие поступления, отраженные в строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают:

	2022	2021
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	50 274	33 209
Расчеты с прочими дебиторами	6 808	11 475
Расчеты по исполнительному производству	4 433	12 104
Прочие	74 995	20 635
Итого	136 510	77 423

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают:

	2022	2021
Расчеты по агентским договорам	98 518	99 958
Расчеты по водному налогу	56 054	51 849
Расчеты по налогу на имущество	49 809	36 759
Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	35 460	77 258
Расчеты с прочими дебиторами	27 581	28 139
Расчеты по госпошлине	10 804	10 128
Расчеты по плате за загрязнение окружающей среды	6 746	7 834
Расчеты по имущественному и личному страхованию	1 709	1 313
Расчеты по транспортному налогу	1 328	1 309
Прочие	494	371
Итого	288 503	314 918

3.16. Распределение прибыли

В 2022 и в 2021 годах Общество не осуществляло распределение и выплату прибыли.

3.17. Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом является ООО «Красжилкоминвест» на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

Дочернее хозяйственное общество: АО «Асфальтобетонный завод» по состоянию на 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет финансовых вложений в дочерние или зависимые общества в связи с продажей доли в уставном капитале АО «Асфальтобетонный завод» 25 февраля 2022 года.

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

3.17.1. Операции с дочерними обществами

	2022	2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	212	675
Проценты к получению	—	233
Приобретение товаров, работ, услуг	—	(46 915)

3.17.2. Денежные потоки от операций с дочерними обществами

	2022	2021
Поступления от возврата предоставленных займов	—	9 467
Поступления процентов по займам	—	233
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 094)	(35 314)
Предоставление займов	—	(9 467)

3.17.3. Сальдо расчетов с дочерними обществами

	2022	2021
Кредиторская задолженность	—	(16 598)

3.17.4. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

	2022	2021
Оплата труда	12 276	9 536
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	4 433	2 787
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 962	2 492
Иные краткосрочные вознаграждения	6 447	3 533

3.18. События после отчетной даты

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

Заместитель генерального директора

24 марта 2023 г.



А.В. Плетенев