

Филиал АО «Квадра» - «Смоленская генерация»

Стандарт раскрытия информации в сфере водоснабжения
(согласно постановлению Правительства РФ от 26.01.2023 года № 108)

Отчетный период – 2023 год

Форма 4. Информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности организации холодного водоснабжения, включая структуру основных производственных затрат (в части регулируемых видов деятельности в сфере холодного водоснабжения)
(согласно приказу ФАС от 11.07.2023 № 450/23)

№ п/п	Наименование параметра	Единица измерения	Холодное водоснабжение. Техническая вода
1	Выручка от регулируемых видов деятельности в сфере холодного водоснабжения	тыс. руб.	78,04
2	Себестоимость производимых товаров (оказываемых услуг) по регулируемым видам деятельности в сфере холодного водоснабжения, включая:	тыс. руб.	57,47
2.1	расходы на оплату холодной воды, приобретаемой у других организаций для последующей подачи потребителям	тыс. руб.	0,00
2.2	расходы на приобретаемую электрическую энергию (мощность), используемую в технологическом процессе:	тыс. руб.	0,00
2.2.1	средневзвешенная стоимость 1 кВт.ч	руб.	0,00
2.2.2	объем приобретаемой электрической энергии	тыс. кВт.ч	0,00
2.3	расходы на химические реагенты, используемые в технологическом процессе	тыс. руб.	0,00
2.4	расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда основного производственного персонала, в том числе:	тыс. руб.	5,68
2.4.1	расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	4,26
2.4.2	страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1,42
2.5	расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда административно-управленческого персонала, в том числе:	тыс. руб.	1,06
2.5.1	расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс. руб.	0,71
2.5.2	страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда административно-управленческого персонала	тыс. руб.	0,35
2.6	расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов ¹	тыс. руб.	5,68
2.7	расходы на аренду имущества, используемого для осуществления регулируемых видов деятельности в сфере холодного водоснабжения ²	тыс. руб.	0,00
2.8	общепроизводственные расходы, в том числе:	тыс. руб.	2,84
2.8.1	расходы на текущий ремонт ³	тыс. руб.	0,00
2.8.2	расходы на капитальный ремонт ³	тыс. руб.	0,00
2.9	общехозяйственные расходы, в том числе:	тыс. руб.	0,00
2.9.1	расходы на текущий ремонт ³	тыс. руб.	0,00
2.9.2	расходы на капитальный ремонт ³	тыс. руб.	0,00
2.10	расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств ³	тыс. руб.	0,004

2.11	расходы на услуги производственного характера, оказываемые по договорам с организациями на проведение регламентных работ в рамках технологического процесса	тыс. руб.	6,38
2.12	прочие расходы, которые подлежат отнесению на регулируемые виды деятельности в сфере холодного водоснабжения в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406	тыс. руб.	35,83
2.12.1	налог на имущество	тыс. руб.	4,26
2.12.2	плата за пользование водными объектами	тыс. руб.	31,57
3	Чистая прибыль, полученная от регулируемых видов деятельности в сфере холодного водоснабжения, в том числе:	тыс. руб.	0,00
3.1	размер расходования чистой прибыли на финансирование мероприятий, предусмотренных инвестиционной программой организации холодного водоснабжения	тыс. руб.	0,00
4	Изменение стоимости основных фондов, в том числе:	тыс. руб.	0,00
4.1	за счет их ввода в эксплуатацию (вывода из эксплуатации)	тыс. руб.	0,00
4.1.1	за счет их ввода в эксплуатацию	тыс. руб.	0,00
4.1.2	за счет их вывода из эксплуатации	тыс. руб.	0,00
4.2	за счет их переоценки	тыс. руб.	0,00
5	Валовая прибыль (убытки) от продажи товаров и услуг по регулируемым видам деятельности в сфере холодного водоснабжения	тыс. руб.	20,57
6	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, включая бухгалтерский баланс и приложения к нему	x	https://portal.eias.ru/Portal/DownloadPage.aspx?type=12&guid=f18f2ec8-c9a3-42c4-93d6-62e12e9382dc
6.1	Дата направления годового бухгалтерского баланса в налоговые органы	x	01.04.2024
7	Объем поднятой воды	тыс. куб. м	2 134,97
8	Объем покупной воды	тыс. куб. м	0,00
9	Объем воды, пропущенной через очистные сооружения	тыс. куб. м	0,00
10	Объем отпущенной потребителям воды, в том числе:	тыс. куб. м	35,47
10.1	определенный по приборам учета	тыс. куб. м	35,47
10.2	определенный расчетным способом	тыс. куб. м	0,00
10.3	определенный по нормативам потребления коммунальных услуг и по нормативам потребления коммунальных ресурсов	тыс. куб. м	0,00
11	Потери воды в сетях	%	0,00
12	Среднесписочная численность основного производственного персонала	человек	0,63
13	Удельный расход электрической энергии на подачу воды в сеть	тыс. кВт/ч на тыс. куб. м	0,00
14	Расход воды на собственные нужды, в том числе:	%	98,34
14.1	расход воды на хозяйственно-бытовые нужды	%	0,00
15	Показатель использования производственных объектов (по объему перекачки), в том числе:	%	0,00

Примечания:

1. Министерством финансов РФ приняты новые стандарты бухгалтерского учета, подлежащие обязательному применению, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. (Приказ Минфина России от 16.01.2028 № 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"" и от 17.09.2020 №204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"). Кроме того, с 01.01.2022 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н (далее - Стандарт). Новыми стандартами бухгалтерского учета изменены классификация затрат с точки зрения принадлежности к объектам бухгалтерского учета (активы или расходы) на дату их осуществления, порядок переноса величины затрат (например, затраты на ремонт, обесценение основных средств, затраты по долгосрочным договорам аренды) в состав расходов, признаваемых для целей формирования финансового результата деятельности, подходы к формированию стоимости основных средств и к документальному подтверждению понесенных затрат для целей признания их в бухгалтерском учете.

Таким образом, расходы на амортизацию при раскрытии информации по итогам 2023 года отражены по данным бухгалтерского учета, с учетом вышеуказанных изменений.

В тоже время, при формировании необходимой валовой выручки по регулируемым видам деятельности расходы на амортизацию учитываются в соответствии с основами ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности, а также с учетом разъяснений ФАС России от 05.08.2022 № Учитывая указанное выше различие в подходах отражения расходов в бухгалтерском учете и применяемого в области регулирования тарифов, в необходимую валовую выручку регулируемых организаций могут быть включены расходы на амортизацию, несопоставимые по своей сути с расходами, отраженными в бухгалтерском учете по итогам 2023 года.

2. Новыми стандартами бухгалтерского учета изменены классификация затрат с точки зрения принадлежности к объектам бухгалтерского учета (активы или расходы) на дату их осуществления, порядок переноса величины затрат (например, затраты на ремонт, обесценение основных средств, затраты по долгосрочным договорам аренды) в состав расходов, признаваемых для целей формирования финансового результата деятельности, подходы к формированию стоимости основных средств и к документальному подтверждению понесенных затрат для целей признания их в бухгалтерском учете.

При этом, в соответствии с положениями основ ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности, а также с учетом разъяснений ФАС России от 05.08.2022 № МШ/74227/22 расходы на аренду основных средств определяются исходя из величины амортизации, налога на имущество и других, установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

При этом величина амортизации с 2022 года при финансовой аренде у арендодателя (неоперационной аренде) определяется регулируемой организацией (арендатором) самостоятельно на основании первоначальной стоимости арендуемых основных средств, подтвержденной данными документов бухгалтерского учета арендодателя (карточка учета основных средств), и максимального срока полезного использования, установленного Классификацией ОС №1. Первоначальная стоимость арендуемых основных средств не включает в себя изменения, обусловленные затратами на восстановление ОС и (или) обесценение основных средств.

Данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности регулируемой организации используются только с целью установления факта нахождения объектов в аренде наряду с иными подтверждающими обосновывающими документами.

Таким образом, расходы на аренду при раскрытии информации по итогам 2023 года отражены по данным бухгалтерского учета, с учетом вышеуказанных изменений.

В тоже время, при формировании необходимой валовой выручки по регулируемым видам деятельности, расходы на аренду основных средств учитываются расходах регулируемых организаций в соответствии с основами ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности, а также с учётом разъяснений ФАС России от 05.08.2022 № МШ/74227/22.

Учитывая указанное выше различие в подходах отражения расходов в бухгалтерском учете и применяемого в области регулирования тарифов, в необходимую валовую выручку регулируемых организаций могут быть включены расходы на аренду, несопоставимые по своей сути с расходами, отраженными в бухгалтерском учете по итогам 2023 года.

3. Министерством финансов РФ приняты новые стандарты бухгалтерского учета, подлежащие обязательному применению, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. (Приказ Минфина России от 16.01.2028 № 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"" и от 17.09.2020 №204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"). Кроме того, с 01.01.2022 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н (далее - Стандарт). В соответствии со Стандартом к капитальным вложениям, увеличивающим стоимость основных средств относятся затраты на восстановление объектов основных средств (капитальный и средний ремонты, техническое обслуживание, технические осмотры), если понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (результат указанных мероприятий потребляется в течение периода, превышающего 12 месяцев). Данные затраты включаются в расходы организации через механизм амортизации основных средств.

Таким образом, расходы на ремонты при раскрытии информации по итогам 2023 года отражены по данным бухгалтерского учета, с учетом вышеуказанных изменений.

В тоже время, при формировании необходимой валовой выручки по регулируемым видам деятельности, расходы на ремонт основных средств учитываются в операционных расходах регулируемых организаций в соответствии с основами ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности, а также с учётом разъяснений ФАС России от 05.08.2022 № МШ/74227/22.

Учитывая указанное выше различие в подходах отражения расходов в бухгалтерском учете и применяемого в области регулирования тарифов, в необходимую валовую выручку регулируемых организаций могут быть включены расходы на ремонты, несопоставимые по своей сути с расходами, отраженными в бухгалтерском учете по итогам 2023 года.