

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Энергия» за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством АО «Энергия» за 2022 год согласно Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и исходя из Положений о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010г.) № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (в ред. от 05.10.2011г.), ПБУ и других нормативных актов по бухгалтерскому учету РФ, Учетной политики общества. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

1.Сведения об Обществе

Акционерное общество «Энергия» создано путем приватизации государственного унитарного предприятия Республики Марий Эл «Энергия» на основании распоряжения Правительства Республики Марий Эл № 469-р от 27 сентября 2004 г. «Об условиях приватизации государственного унитарного предприятия Республики Марий Эл «Энергия», распоряжения Министерства государственного имущества Республики Марий Эл от 26 октября 2004 г. № 292 «Об условиях приватизации государственного унитарного предприятия Республики Марий Эл «Энергия», распоряжения Министерства государственного имущества Республики Марий Эл № 307 от 18.02.2016 года.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

Юридический адрес: 424003, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Зарубина, д.53.

Место нахождения: 424003, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Зарубина, д.53.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 424003, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Зарубина, д.53.

Телефон/факс: (88362) 42-35-65.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1215098823.

Код причины постановки на учет (КПП): 121501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1041200432932.

Организационная структура АО «Энергия» состоит из органов управления:

- общего собрания акционеров;
- совета директоров;
- директора.

Члены совета директоров:

- Соколов Е.В. - 0% в Уставном капитале;
- Ветошкин Д.А. - 0% в Уставном капитале;
- Смирнова И.А. - 0% в Уставном капитале;
- Шалагин Д.В. – 0% в Уставном капитале;
- Лапенков С.В. - 0% в Уставном капитале.

В соответствии со ст.42 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.

Директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены Уставом АО «Энергия».

Исполнительный орган - директор АО «Энергия» Соловьев Илья Владимирович (на основании распоряжения Министерства государственного имущества РМЭ № 517 от 14.07.2020г.) и трудового договора, сроком на три года.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, угловой штамп, печать и право юридического лица. В районах Республики Марий Эл имеются 12 структурных подразделений с закрепленными стационарными рабочими местами.

АО «Энергия» является учредителем:

- ООО «Марикоммунэнерго» (90% доля в уставном капитале общества), созданного 09.11.2007 года.

Единственный акционер - Республика Марий Эл в лице Министерства государственного имущества Республики Марий Эл.

Уставный капитал общества – 531 028 тыс. рублей, сформирован из 5 310 277 акций (обыкновенные именные бездокументарные), номинальной стоимостью 100 рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Прибыль на 1 акцию за отчетный период составила 22,17 руб.

Держателем реестра акционеров акционерного общества является АО «Реестр» филиал «Реестр-Марий Эл» на основании договора на ведение и хранение реестра владельцев ценных бумаг № 1/2017 от 09.01.2017 года.

Дивиденды по акциям за 2022 год начислены в сумме 9 070 тыс. руб. (распоряжение Министерства государственного имущества РМЭ № 637 от 27.06.2022г.) и перечислены платежным поручением № 2650 от 13.07.2022г. Сумма начисленных дивидендов в 2022 году, больше на 7 720 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом (1 350 тыс. руб.).

Предметом деятельности АО «Энергия» является оказание услуг по передаче электрической энергии и осуществление мероприятий по технологическому присоединению. Деятельность АО «Энергия» попадает под действие Постановления Правительства РФ «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» № 1178 от 29.12.2011г. Министерство промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл устанавливает тариф на услуги по передаче электрической энергии, и плату за технологическое присоединение к электрическим сетям. Основной вид деятельности Общества: передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям, ОКВЭД: 35.12.

Цели и задачи перед Обществом поставлены следующие: передача, распределение электрической энергии; эксплуатация и проведение текущего и капитального ремонта систем тепло и электроснабжения, находящихся на балансе; осуществление технологического присоединения к электрическим сетям; сдача объектов теплоснабжения в аренду. Общество создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результате его деятельности и для получения прибыли.

Общество осуществляет свою деятельность непрерывно с момента образования. Предпосылок о возможном прекращении деятельности Общества в будущем не имеется.

Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Таблица № 1

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Расходы будущих периодов	31.12.2022
Запасы	01.10.2022
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022
Незаконченные капитальные вложения	31.12.2022
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	31.12.2022
Основные средства	31.12.2022

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Коновалову Надежду Ильиничну, трудовой договор № 1 от 22.01.2002г.

АО «Энергия» подлежит обязательному аудиту. Распоряжением Министерства государственного имущества Республики Марий Эл № 114 от 31.01.2022 года аудитором акционерного общества «Энергия» на 2022 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Стандарт». Место нахождения: 664033, Российская Федерация, г.Иркутск, ул.Лермонтова, д.130, офис 218. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1073812004386. ООО «Аудит-Стандарт» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

2. Среднесписочная численность работников в Обществе по состоянию на 31.12.2022 года составила – 242 человека (на 5 человек меньше, по сравнению с предыдущим годом - 247 человек), среднемесячная заработная плата за 2022 год – 39 704 руб. (на 4 047 руб. больше, чем за 2021г. - 35 657 руб.).

Состав основного управленческого персонала на 01.01.2022г. и 31.12.2022г.:

- директор;
- заместитель директора;
- заместитель директора по оптимизации потерь;
- заместитель директора по экономике и финансам;
- главный бухгалтер.

Выплаты, произведенные основному управленческому персоналу отражены в таблице.

Выплаты управленческому персоналу.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование выплат	2021г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	6 239	7 068
Оплата труда	5 315	5 949
Оплата очередных отпусков	557	732
Вознаграждение за выслугу лет	367	387
Страховые взносы с выплат в пользу управленческого персонала	1 788	1 869
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала	531	646
Долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого:	8 558	9 583

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами, приказом Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 290 от 30.12.2021г.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерского учета под руководством главного бухгалтера.

2. Лимит по стоимости каждой единицы основного средства устанавливается в размере 100000 руб. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету. По выбывшим объектам основных средств - амортизация не начисляется со следующего месяца. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

3. При переходе на ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно

корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года.

4. Затраты на приобретение активов со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее лимита, установленного в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020, отражаются как расходы периода, в котором такие активы приобретены.

5. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно. В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Учет запасов в Обществе ведется согласно ФСБУ 5/2019. Отпуск материалов в производство производится по методу средней себестоимости.

Не относятся к запасам активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы более года в бухгалтерском учете производится линейным способом, в налоговом - единовременно при передаче материальных ценностей в эксплуатацию.

6. Учетной политикой предусмотрено один раз в пять лет проведение переоценки основных средств по отдельным однородным группам: здания, машины и оборудование, земельные участки. Переоценка в отчетном периоде не производилась.

7. В обществе определен уровень существенности. Существенной признается сумма, отклонение которой к общему итогу активов (пассивов) составляет не менее 10 % от валюты баланса на конец года. Раскрытию в отчетности подлежит соответствующая статья баланса, занимающая более 10% от валюты баланса на конец года.

8. Дебиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения. На просроченную задолженность создается резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

9. Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- услуги по передаче электрической энергии;
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям АО «Энергия»;
- услуги по аренде объектов теплоснабжения;
- прочие услуги.

Доходы от основной деятельности формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации").

Расходы общества формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" по методу «начисления». Управленческие расходы списываются за отчетный период единовременно на себестоимость продукции счет 90.08 «Управленческие расходы».

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности

фактов хозяйственной деятельности). Выручка в отчетности отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

10. Учет производственных затрат ведется в разрезе номенклатурных групп, статей затрат, которые открыты по видам деятельности (услугам по передаче электрической энергии, технологическому присоединению к сетям, по аренде объектов теплоснабжения и прочим услугам). Расходы в конце периода списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп по видам деятельности.

Общепроизводственные расходы (счет 25) распределяются на счет 20 между видами деятельности пропорционально общей сумме прямых расходов, отраженных на счете 20 по соответствующей номенклатурной группе.

Общехозяйственные расходы (счет 26) ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90/08 «Управленческие расходы».

11. В отчетном периоде оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете формировались в соответствии с п.3 ПБУ № 8/2010. Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков, создает резерв по сомнительным долгам на просроченную дебиторскую задолженность.

12. Прочие доходы/расходы (стоимость материалов, основных средств, услуги банков, проценты по кредитным договорам, налог на имущество и др.) отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

13. Учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В остальных аспектах Учетная политика на 2022 год принята с учетом методов, применяемых ранее.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции АО «Энергия» (далее - Общество).

По договорам аренды земли и имущества, заключенными с комитетами по управлению муниципальным имуществом и юридическими лицами, получены земельные участки (имущество), учтенные на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», учтенная стоимость которых составляет 1 931 тыс. руб.

Состав бухгалтерской отчетности, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ". Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Сведения об отдельных активах и обязательствах

Существенную долю в активах общества по состоянию на 31.12.2022г. имеют основные средства, которые составляют 86,98 % от валюты баланса. По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена стоимость основных производственных фондов по остаточной стоимости.

Остаточная стоимость основных средств Общества на 31.12.2021г. в отчетности за 2021 год составила 605 026 тыс. руб., а в отчетности за 2022 год по состоянию на 01.01.2022 года - 647 437 тыс. руб. Разница в показателях по строке 1150 бухгалтерского баланса за счет применения ФСБУ 6/2020 на сумму 42 411 тыс. руб.

Основная доля в структуре основных средств в разрезе групп приходится на здания, передаточные устройства, машины и оборудование.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств и их структура.

Таблица № 3

№ п/п	Группа основных средств	На 31.12.2021г.		На 31.12.2022г.		Изменение (+,-)	
		тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
1.	Здания	533 059	32,84	537 694	30,49	4 635	-2,35
2.	Сооружения	32 805	2,02	37 379	1,84	4 574	-0,18
3.	Передаточные устройства	482 675	29,73	549 374	31,15	66 699	1,42
4.	Машины и оборудование (кроме офисного)	396 586	24,43	445 902	25,28	49 316	0,85
5.	Транспортные средства	54 159	3,34	64 065	3,63	9 906	0,29
6.	Офисное оборудование	1 877	0,12	1 375	0,08	-502	-0,04
7.	Производственный и хозяйственный инвентарь	240	0,01	85	0	-155	-0,01
8.	Земельные участки	121 945	7,51	117 534	6,66	-4 411	-0,85
9.	Другие виды основных средств	0	0	10 200	0,58	10 200	0,58
	Итого:	1 623 346	100	1 763 608	100	140 262	0

В отчетности за 2021 год первоначальная стоимость основных средств - 1 623 346 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2022 года в отчетности за 2022 год - 1 622 026 тыс. руб., уменьшение на 1 320 тыс. руб. произошло за счет применения ФСБУ 6/2020.

Увеличение стоимости объектов основных средств произошло за счет:

- приобретения, реконструкции, модернизации и технического перевооружения объектов основных средств на сумму 176 255 тыс. руб., что на 64 564 тыс. руб. больше по сравнению с предыдущим годом;
- реализации и списания объектов основных средств на 8377 тыс. руб., что на 7 360 тыс. руб. больше, чем в 2021 г.;
- начисленной амортизации на 78 667 тыс. руб., что на 38 842 тыс. руб. больше по сравнению с предыдущим годом.

Общество имеет собственные производственные базы и административные здания по следующим адресам:

- г.Йошкар-Ола, ул.Зарубина, 53.
- г.Йошкар-Ола, ул.Прохорова, д.18 а.
- г.Йошкар-Ола, ул.Строителей, д.95
- г.Козьмодемьянск, ул.Учебная, д.2 и др.

Анализ динамики и структуры статей бухгалтерского баланса за 2022 г.

Таблица № 4

№ п/п	Показатели	На начало года		На конец года		Изменение (+,-)	
		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
1	2	3	4	5	6	7	8

	I. Внеоборотные активы						
1.	Основные средства	647437	89,36	736648	86,98	89211	-2,38
2.	Финансовые вложения	18	0	18	0	0	0
3.	Отложенные налоговые активы	3826	0,53	4715	0,56	889	0,03
4.	Прочие внеоборотные активы	5166	0,71	6312	0,75	1146	0,04
	Итого по разделу I	656447	90,6	747693	88,29	91246	-2,31
	II. Оборотные активы						
5.	Запасы	16752	2,31	8705	1,03	-8047	-1,28
6.	НДС по приобретенным ценностям	0	0	4740	0,56	4740	0,56
7.	Дебиторская задолженность	9371	1,29	23908	2,82	14537	1,53
8.	Денежные средства	40582	5,61	61542	7,27	20960	1,66
9.	Прочие оборотные активы	1383	0,19	283	0,03	-1100	-0,16
	Итого по разделу II	68088	9,4	99178	11,71	31090	2,31
	Актив баланса	724535	100	846871	100	122336	0
	III. Капитал и резервы						
10.	Уставный капитал	531028	73,29	531028	62,71	0	-10,58
11.	Переоценка внеоб.активов	158499	21,88	154255	18,21	-4244	-3,67
12.	Резервный капитал	7640	1,05	10664	1,26	3024	0,21
13.	Нераспред.прибыль	(42790)	(5,90)	67102	7,92	109892	13,82
	Итого по разделу III	654377	90,32	763049	90,1	108672	-0,22
	IV. Долгосрочные обязательства						
14.	Отложенные налоговые обязательства	15922	2,2	12378	1,46	-3544	-0,74
15.	Прочие обязательства	4144	0,57	10200	1,21	6056	0,64
	Итого по разделу IV	20066	2,77	22578	2,67	2512	-0,1
	V. Краткосрочные обязательства						
16.	Кредиторская задолженность	41313	5,7	51497	6,08	10184	0,38
17.	Оценочные обязательства	8779	1,21	9747	1,15	968	-0,06
	Итого по разделу V	50092	6,91	61244	7,23	11152	0,32
	Пассив баланса	724535	100	846871	100	122336	0

Долгосрочные финансовые вложения состоят из взносов в уставный капитал:

- ООО «Марикоммунэнерго» - 18 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы увеличились на 1 146 тыс. руб. по сравнению с предыдущим периодом и составили 6 312 тыс. руб., в т.ч.

- незавершенное строительство – 3 397 тыс. руб., что на 550 тыс. руб. больше с 2021г.;

- оборудование к установке - 2 433 тыс. руб., на 440 тыс. руб. больше с предыдущим годом;

- расходы будущих периодов увеличились на 156 тыс. руб. и составили 482 тыс. руб.

На 31.12.2022г. имеются запасы на сумму 8 705 тыс. руб., что на 8 047 тыс. руб. меньше по сравнению с прошлым годом.

По состоянию на 31.12.2022 года резерв под обесценивание стоимости запасов сформирован на сумму 220 тыс. руб., резерв под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете не создан.

Структура дебиторской задолженности.

Таблица № 5

№ п/п	Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2021г.		На 31.12.2022г.		Изменение (+,-)	
		тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
1.	Расчеты с покупателями и заказчиками с учетом резерва по сомнительным долгам	6 583	70,25	22 120	92,52	15 537	22,27
2.	Расчеты с поставщиками по авансам выданным	1 149	12,26	1 593	6,66	444	-5,6
3.	Расчеты по имущественному страхованию	92	0,98	51	0,21	-41	-0,77
4.	Расчеты с прочими дебиторами	961	10,26	144	0,61	-817	-9,65
5.	Расчеты с бюджетом	586	6,25	0	0	-586	-6,25
	Итого:	9 371	100	23 908	100	14 537	0

Дебиторская задолженность составляет -23 908 тыс. руб., что на 14 537 тыс. руб. больше по сравнению с предыдущим годом. Основная доля дебиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги, выполненные работы, в т.ч. с филиалом «Мариэнерго» ПАО «Россети Центр и Приволжье» - 21 296 тыс. руб. (за услуги по передаче э/энергии); ООО «Марийская теплосетевая компания» (за услуги по аренде имущества и прочие услуги) - 48 тыс. руб.; ООО «Прогресс» - 165 тыс. руб. (за ТУ); ООО СК «Регион» - 232 тыс. руб. (за ТУ); ПАО «Ростелеком» - 269 тыс. руб. (за аренду опор) и другие.

По состоянию на 31.12.2022г. денежные средства увеличились на 20 960 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и составили - 61 542 тыс. руб., в т.ч.

- Депозитные счета - 61 374 тыс. руб. (больше на 21 874 тыс. руб.);

- Расчетные счета - 168 тыс. руб. (меньше на 914 тыс. руб.)

Прочие оборотные активы по сравнению с прошлым годом уменьшились на 1 100 тыс. руб. и составили 283 тыс. руб., в т.ч.

- Расходы будущих периодов - 283 тыс. руб.;

В пассиве баланса по состоянию на 31.12.2022г. существенными показателями являются уставный капитал общества, который составляет 531 028 тыс. руб. и переоценка внеоборотных активов - 154 255 тыс. руб.

Резервный капитал - 7 640 тыс. руб., увеличение произошло на 3 024 тыс. руб. за счет распределения чистой прибыли за 2021 год по Распоряжению Министерства государственного имущества Республики Марий Эл № 637 от 27.06.2022г.

Непокрытый убыток (76 706) тыс. руб. в отчетности за 2021 год по состоянию на 31.12.2021г., уменьшился в отчетности за 2022г. на 01.01.2022г. на 33 916 тыс. руб. (ФСБУ 6/2020) и составил (42 790) тыс. руб. На конец года нераспределенная прибыль составила 67 102 тыс. руб., в т.ч. увеличение на сумму 109 892 тыс. руб. произошло за счет полученной чистой прибыли Общества за 2022 год - 117 742 тыс. руб.; отражения результатов переоценки по выбывшим основным средствам - 4 244 тыс. руб.; созданного резервного фонда - (3 024) тыс. руб. и выплаты дивидендов - (9 070) тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в отчетности за 2021 год на 31.12.2021г. составили 7 575 тыс. руб., в отчетности за 2022 год по состоянию на 01.01.2022г. - 15 922 тыс. руб., увеличение на 8 347 тыс. руб.. В течение года отложенные налоговые обязательства уменьшились на 3 544 тыс. руб. и составили на 31.12.2022г. - 12 378 тыс. руб.

Прочие обязательства – 10 200 тыс. руб., что на 6 056 тыс. руб. больше по сравнению с предыдущим годом.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

Резерв под сомнительные долги создан как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, на 31.12.2022 года составляет 1 968 тыс. руб., что на 120 301 тыс. руб. меньше, чем за предыдущий год.

Структура кредиторской задолженности.

Таблица № 6

№ п/п	Наименование кредиторской задолженности	На 31.12.2021г.		На 31.12.2022г.		Изменение (+,-)	
		тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 127	46,30	13 292	25,81	-5 835	-20,49
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	1 448	3,51	7 190	13,96	5 742	10,45
3.	Расчеты с прочими кредиторами	9 921	24,01	1 425	2,77	-8 496	-21,24
4.	Расчеты с персоналом по оплате труда	4 157	10,06	207	0,4	-3 950	-9,66
5.	Расчеты с бюджетом	2 950	7,14	17 356	33,7	14 406	26,56
6.	Расчеты с внебюджетными фондами	2 467	5,97	11 796	22,91	9 329	16,94
7.	Расчеты по исполнительным документам	126	0,31	0	0	-126	-0,31
8.	Арендные обязательства	1 117	2,70	231	0,45	-886	-2,25
	Итого:	41 313	100	51 497	100	10 184	0

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. – 51 497 тыс. руб., что на 10 184 тыс. руб. больше по сравнению с предыдущим годом. Основную долю в кредиторской задолженности занимают расчеты с поставщиками и подрядчиками - 13 292 тыс. руб., в т.ч. (ПАО «ТНС энерго Марий Эл» - 4 860 тыс. руб. (за компенсацию потерь э/энергии в сетях); ООО «Электропромсбыт» - 349 тыс. руб. (за материалы); ООО «Энергоучет» - 6 954 тыс. руб. (за материалы); ООО «Лидер» - 208 тыс. руб. (за услуги транспорта) и другие.

- текущая задолженность по оплате труда – 207 тыс. руб. (на 3 950 тыс. руб. меньше, чем на 31.12.2021г.);

- текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 11 796 тыс. руб., что на 9 329 тыс. руб. больше, чем за 2021 год. В данной сумме имеется задолженность за 2 кв. 2022г., сроки оплаты по страховым взносам перенесены на 2023 год.

- задолженность по налогам и сборам увеличилась на 14 406 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и составила 17 356 тыс. руб. (в том числе налог на имущество – 2 122 тыс. руб.; налог на доходы физических лиц – 34,6 тыс. руб.; налог на землю – 129,3 тыс. руб.; транспортный налог – 131,7 тыс. руб.; налог на прибыль - 14 238,8 тыс. руб. и др.). За 2022 год начислено налогов и сборов, страховых взносов во все уровни бюджета на сумму 122 371,6 тыс. руб., что на 27 561,3 тыс. руб. больше по сравнению с 2021 годом (94 810,3 тыс. руб.), перечислено – 98 050,6 тыс. руб., что на 3 140,4 тыс. руб. меньше, чем за предыдущий год (101 191 тыс. руб.).

Оценочные обязательства – 9 747 тыс. руб., что на 968 тыс. руб. больше, чем за 2021г.

5. Информация о доходах и расходах Общества

Расшифровка строки 2110 отчета о финансовых результатах.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

№ п/п	Номенклатурные группы	2022г.	2021г.	Изменение (+,-)
1	2	3	4	5
1.	э/энергия (услуги по передаче э/энергии)	337 983	334 140	3 843
2.	т/энергия (услуги по аренде объектов теплоснабжения)	45 018	23 667	21 351
3.	э/энергия (технологическое присоединение)	8 000	11 602	-3 602
4.	Прочая реализация	7 109	5 040	2 069
Итого:		398 110	374 449	23 661

Объем продаж оказанных услуг за 2022 год составил 398 110 тыс. руб., что на 23 661 тыс. руб. больше, чем за предыдущий год. Основную долю в выручке составляют услуги по передаче электрической энергии.

Доходы от участия в других организациях – 13 261 тыс. руб., что на 10 566 тыс. руб. больше, чем за 2021 год.

Проценты к получению (по доходу банка) – 4 405 тыс. руб. (на 3 186 тыс. руб. больше, чем за предыдущий год).

Расшифровка строк 2120 отчета о финансовых результатах.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

№ п/п	Номенклатурные группы	2022г.	2021г.	Изменение (+,-)
1	2	3	4	5
1.	э/энергия (услуги по передаче э/энергии)	(286 273)	(266 503)	19 770
2.	т/энергия (услуги по аренде объектов теплоснабжения)	(43 162)	(20 582)	22 580
3.	э/энергия (технологическое присоединение)	(12 188)	(9 358)	2 830
4.	Прочая реализация	(2 650)	(2 246)	404
Итого:		(344 273)	(298 689)	45 584

Себестоимость продаж за 2022 год увеличилась на 45 584 тыс. руб. по сравнению с 2021г., в т.ч. в основном за счет увеличения материальных расходов и амортизации

Расшифровка прочих доходов и расходов.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	2022 год	2021 год
	Прочие доходы	260 139	76 642
	В том числе		
1.	Резерв по сомнительным долгам	219 534	68 975
2.	Стоимость материалов от ликвидации ОС	2 108	1 073
3.	Реализация материалов	3 855	1 407
4.	Реализация основных средств	28 494	4 545
5.	Списанная кредиторская задолженность	180	0
6.	Резерв на оплату отпусков	0	62
7.	Возмещение ущерба	158	76

8.	Проценты за пользование чужими денежными средствами	984	274
9.	Прочие	4 826	230
	Прочие расходы	(131 830)	(75 881)
	В том числе		
10.	Реализация основных средств	(7 408)	(981)
11.	Реализация материалов	(1 499)	(1386)
12.	Резерв по сомнительным долгам	(99 724)	(51 551)
13.	Резерв на выплату вознаграждений, отпуска	(4 667)	0
14.	Возмещение ущерба	(5)	(898)
15.	Налог на имущество	(8 219)	(6 693)
16.	Затраты по демонтажу	(4 113)	(687)
17.	Списание дебиторской задолженности	0	(8 155)
18.	Услуги по оценке	(130)	(373)
19.	Госпошлина	(1 402)	(382)
20.	Взносы в СРО	(109)	(134)
21.	Расходы на услуги банков	(228)	(134)
22.	Материальная помощь	(202)	(63)
23.	Премии к грамотам	(315)	(190)
24.	Услуги по ведению реестра	(37)	(37)
25.	Прочие	(3 772)	(4 775)

Прочие доходы за 2022 год увеличились на 183 497 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом, а прочие расходы - на 55 949 тыс. руб. Основную долю, как в доходах, так и в расходах составляют резервы по сомнительным долгам, налог на имущество, реализация основных средств, затраты по демонтажу.

Проценты к уплате – 97 тыс. руб., что на 193 тыс. руб. меньше, чем за 2021г.

Согласно ПБУ 18/02 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" сформированы «Отложенные налоговые активы», в отчетности за 2021 год по состоянию на 31.12.2021г. были в размере 3 974 тыс. руб., на 01.01.2022г. - 3 826 тыс. руб., т.е. уменьшились на 148 тыс. руб. В течение отчетного налогового периода увеличились на 889 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. ОНА составляют 4 715 тыс. руб.

Текущие налоги в 2022 году оплачивались своевременно. Просроченная задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами отсутствует.

6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества

Бухгалтерская прибыль за отчетный год составляет 117 742 тыс. руб., что на 57 275 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году - 60 467 тыс. руб.

На 31.12.2022г. стоимость чистых активов Общества увеличилась за 2022 год на 108 672 тыс. руб. и составила – 763 049 тыс. руб.

7. Информация о событиях после отчетной даты

Общество не располагает иной информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98.)

Начиная с февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации. Руководство Общества считает, что указанные события после отчетной даты никак не повлияют на деятельность организации.

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В 2022 году изменения, вносимые в учетную политику связаны с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,

ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В результате этого произошла корректировка показателей в отчетности за 2022 год.

Общество применяет положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен Обществом альтернативным способом (по каждому договору аренды единовременно признано право пользования активом и обязательство по аренде).

Таблица № 10

Изменение отдельных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. в бухгалтерской отчетности за разные периоды

№ п/п	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31.12.2021г. в отчетности за 2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2021г. в отчетности за 2022 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Основные средства	1150	605 026	647 437	42 411
2.	Отложенные налоговые активы	1180	3 974	3 826	-148
3.	Итого по разделу I	1100	614 184	656 447	42 263
4.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(76 706)	(42 790)	33 916
5.	Итого по разделу III	1300	620 461	654 377	33 916
6/	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 575	15 922	8 347
7.	Итого по разделу IV	1400	11 719	20 066	8 347
8.	Баланс	1600=1700	682 272	724 535	42 263

Общество не располагает иной информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты его деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На дату подписания отчетности имеется исковое заявление АО «Энергия» к администрации Звениговского муниципального района Республики Марий Эл, дело № А38-4521/2022 от 26.09.2022 года.

8. Непрерывность деятельности

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

Специальная военная операция и связанные с этим события не оказали существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, не оказало существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Нам не известны какие – либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества признаются:

- Республика Марий Эл в лице Министерства государственного имущества Республики Марий Эл. За 2022 год перечислены дивиденды в сумме 9 070 тыс. руб.; доход от аренды государственного имущества, составляющего казну Республики Марий Эл составил 817,6 тыс. руб.

- ООО «Марикоммунэнерго» - арендная плата за объекты теплоснабжения, за отчетный период услуги по аренде составили 51 840 тыс. руб., дебиторская задолженность на 31.12.2022 года отсутствует. В результате погашения дебиторской задолженности нами отражен резерв по сомнительным долгам в прочих доходах в сумме 82 626 тыс. руб.

- Крупные сделки, выходящие за пределы обычной хозяйственной деятельности, не совершались.

Директор АО «Энергия» _____

Соловьев И.В.

Главный бухгалтер _____

Коновалова Н.И.

30 марта 2023г.

