Филиал АО «Квадра» - «Смоленская генерация»

Стандарт раскрытия информации теплоснабжающими организациями
(согласно постановлению Правительства РФ от 26.01.2023 года № 110)

Отчетный период – 2023 год

Форма 7. Информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности регулируемой организации, включая структуру основных производственных затрат (в части регулируемых видов деятельности)
(согласно приложению № 1 к приказу ФАС России от 11.07.2023 № 449/23)

№ п/п	Наименование параметра	Единица измерения	Вид деятельности	
			Производство и передача тепловой энергии (теплоноситель - вода)	Производство теплоносителя (вода)
1	Выручка от регулируемого вида деятельности с распределением по видам деятельности	тыс. руб.	3 402 650,51	89,03
2	Себестоимость производимых товаров (оказываемых услуг) по регулируемому виду деятельности, включая:	тыс. руб.	3 407 059,95	271,14
2.1	расходы на приобретаемую тепловую энергию (мощность), теплоноситель	тыс. руб.	783 064,33	
2.2	расходы на топливо с указанием по каждому виду топлива стоимости (за единицу объема), объема и способа его приобретения, стоимости его доставки:	тыс. руб.	1 163 990,39	0,00
2.2.1	газ природный по регулируемой цене	тыс. руб.	590 426,87	
2.2.1.1	объем приобретения	тыс.м^3	93 985,19	
2.2.1.2	стоимость за единицу объема	тыс. руб.	5 777,25	
2.2.1.3	способ приобретения	х	Прямые договора без торгов	
2.2.1.4	стоимость доставки	тыс. руб.	47 451,24	
2.2.1	газ природный по нерегулируемой цене	тыс. руб.	557 418,05	
2.2.1.1	объем приобретения	тыс.м^3	93 992,16	
2.2.1.2	стоимость за единицу объема	тыс. руб.	5 555,70	
2.2.1.3	способ приобретения	х	Прямые договора без торгов	
2.2.1.4	стоимость доставки	тыс. руб.	35 226,11	
2.2.1	мазут	тыс. руб.	16 145,47	
2.2.1.1	объем приобретения	т	2 889,85	
2.2.1.2	стоимость за единицу объема	тыс. руб.	5 342,16	
2.2.1.3	способ приобретения	х	Торги/аукционы	
2.2.1.4	стоимость доставки	тыс. руб.	707,46	
2.3	расходы на приобретаемую электрическую энергию (мощность), используемую в технологическом процессе:	тыс. руб.	79 576,64	
2.3.1	средневзвешенная стоимость 1 кВт·ч	руб.	6,58	
2.3.2	объем приобретения электрической энергии	тыс. кВт·ч	12 087,95	
2.4	расходы на приобретение холодной воды, используемой в технологическом процессе	тыс. руб.		
2.5	расходы на хим. реагенты, используемые в технологическом процессе	тыс. руб.	17 061,70	31,85
2.6	расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда основного производственного персонала:	тыс. руб.	199 363,33	76,67
2.6.1	расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	152 229,97	58,84
2.6.2	расходы на страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда основного производственного персонала	тыс. руб.	47 133,36	17,83
2.7	расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда административно-управленческого персонала:	тыс. руб.	140 685,80	46,23
2.7.1	расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс. руб.	107 989,70	35,60
2.7.2	расходы на страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда административно-управленческого персонала	тыс. руб.	32 696,10	10,63
2.8	расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов[1]	тыс. руб.	178 055,31	14,65

2.9	расходы на аренду имущества, используемого для осуществления регулируемого вида деятельности[2]	тыс. руб.	4,68	0,00
2.10	общепроизводственные расходы, в том числе:	тыс. руб.	30 501,63	22,22
2.10.1	расходы на текущий ремонт[3]	тыс. руб.	820,90	0,56
2.10.2	расходы на капитальный ремонт[3]	тыс. руб.		
2.11	общехозяйственные расходы, в том числе:	тыс. руб.	36 342,04	7,20
2.11.1	расходы на текущий ремонт[3]	тыс. руб.	615,84	0,21
2.11.2	расходы на капитальный ремонт[3]	тыс. руб.		
2.12	расходы на капитальный и текущий ремонт основных производственных средств	тыс. руб.	172 440,01	54,14
	информация об объемах товаров и услуг, их стоимости и способах приобретения у тех организаций, сумма оплаты услуг которых превышает 20 процентов суммы расходов по указанной статье расходов	х	отсутствует	отсутствует
2.13	прочие расходы, которые подлежат отнесению на регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации	тыс. руб.	605 974,09	18,19
	услуги по транспортировке тепловой энергии	тыс. руб.	489 907,19	
	услуги по управлению	тыс. руб.	51 451,77	
	прочие расходы	тыс. руб.	64 615,13	18,19
3	Валовая прибыль (убытки) от реализации товаров и оказания услуг по регулируемому виду деятельности	тыс. руб.	-4 409,44	-182,12
4	Чистая прибыль, полученная от регулируемого вида деятельности, в том числе:	тыс. руб.	Показатель формируется в целом по АО "Квадра"	
4.1	размер расходования чистой прибыли на финансирование мероприятий, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации	тыс. руб.	0,00	0,00
5	Изменение стоимости основных фондов, в том числе:	тыс. руб.	85 304,06	0,00
5.1	изменение стоимости основных фондов за счет:	тыс. руб.	85 304,06	0,00
5.1.1	их ввода в эксплуатацию	тыс. руб.	152 906,87	0,00
5.1.2	их вывода из эксплуатации	тыс. руб.	-67 602,81	0,00
5.2	их переоценки	тыс. руб.	0,00	0,00
6	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, включая бухгалтерский баланс и приложения к нему	х	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	х	01.04.2024	
7	Установленная тепловая мощность объектов основных фондов, используемых для теплоснабжения, в том числе по каждому источнику тепловой энергии	Гкал/ч	911,20	
7.1	Смоленская ТЭЦ-2	Гкал/ч	774,00	
7.2	Котельный цех ПП "Смоленская ТЭЦ-2"	Гкал/ч	137,20	
8	Тепловая нагрузка по договорам, заключенным в рамках осуществления регулируемых видов деятельности	Гкал/ч	675,68	
9	Объем вырабатываемой регулируемой организацией тепловой энергии в рамках осуществления регулируемых видов деятельности	тыс. Гкал	1 580,38	
10	Объем приобретаемой регулируемой организацией тепловой энергии в рамках осуществления регулируемых видов деятельности	тыс. Гкал	265,12	
11	Объем тепловой энергии, отпускаемой потребителям по договорам, заключенным в рамках осуществления регулируемых видов деятельности, определенном в том числе:	тыс. Гкал	1 555,96	
11.1	по приборам учета	тыс. Гкал	521,98	
11.1.1	определенный по приборам учета объем тепловой энергии, отпускаемой по договорам потребителям, максимальный объем потребления тепловой энергии объектов которых составляет менее чем 0,2 Гкал	тыс. Гкал	280,57	
11.2	расчетным путем	тыс. Гкал	1 033,98	
11.3	по нормативам потребления коммунальных услуг и нормативам потребления коммунальных ресурсов	тыс. Гкал		
11а	Объем теплоносителя, отпускаемого потребителям по договорам, заключенным в рамках осуществления регулируемых видов деятельности	тыс. $м^3$		4,06
12	Нормативы технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям, утвержденные уполномоченным органом	тыс. Гкал/год	147,45	
12а	Плановый объем потерь при передаче тепловой энергии (с учетом собственных нужд)	тыс. Гкал/год	300,89	

13	Фактический объем потерь при передаче тепловой энергии	тыс. Гкал/год	284,40	
14	Среднесписочная численность основного производственного персонала	человек	260,21	0,11
15	Среднесписочная численность административно-управленческого персонала	человек	142,57	0,04
16	Норматив удельного расхода условного топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии, используемыми для осуществления регулируемых видов деятельности, в целом по регулируемой организации или с распределением по источникам тепловой энергии (в зависимости от показателя (показателей), утвержденного уполномоченным органом)	кг у. т./Гкал	143,16	
16.1	Смоленская ТЭЦ-2	кг у. т./Гкал	137,50	
16.2	Котельный цех ПП "Смоленская ТЭЦ-2"	кг у. т./Гкал	175,10	
17	Фактический удельный расход условного топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии, используемыми для осуществления регулируемых видов деятельности, в целом по регулируемой организации или с распределением по источникам тепловой энергии (в зависимости от показателя (показателей), утвержденного уполномоченным органом)	кг у. т./Гкал	141,62	
17.1	Смоленская ТЭЦ-2	кг у. т./Гкал	141,62	
18	Удельный расход электрической энергии на производство (передачу) тепловой энергии на единицу тепловой энергии, отпускаемой потребителям по договорам, заключенным в рамках осуществления регулируемых видов деятельности	тыс. кВт·ч/Гкал	0,01	
19	Удельный расход холодной воды на производство (передачу) тепловой энергии на единицу тепловой энергии, отпускаемой потребителям по договорам, заключенным в рамках осуществления регулируемых видов деятельности	$м^3$/Гкал	0,91	
20	Информация о показателях технико-экономического состояния систем теплоснабжения (за исключением теплопотребляющих установок потребителей тепловой энергии, теплоносителя, а также источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии), в т.ч. информация о показателях физического износа объектов теплоснабжения, информация о показателях энергетической эффективности объектов теплоснабжения	х		
20.1	информация о показателях физического износа объектов теплоснабжения	х	https://portal.eias.ru/Portal/DownloadPage.aspx?type=12&guid=12ec28eb-0666-4771-9f74-b36fbea3b6dd	
20.2	информация о показателях энергетической эффективности объектов теплоснабжения	х	https://portal.eias.ru/Portal/DownloadPage.aspx?type=12&guid=734e7ac5-dd34-4619-92b9-1750d8860672	

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 № 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 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

   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

   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.