

1

«ЭНЕРГИЯ»

**Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования
город Полярные Зори с подведомственной территорией**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)
МУП «ЭНЕРГИЯ»
за 2020 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного предприятия муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией "Энергия" за 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией "Энергия" ИНН/КПП 5117000065/511701001 (сокращенное наименование МУП "Энергия"), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная ИФНС № 1 по Мурманской области №1155190009424 27.07.2015 г.

Место нахождения: 184230, Мурманская обл., Полярные Зори г, Промышленная ул., дом № 1, офис 17.

Предприятие создано с целью обеспечения теплоснабжением населения н. п. Африканда, удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Основным видом деятельности МУП "Энергия" в 2020 г. являлось производство, передача и распределение пара и горячей воды.

Уставный капитал МУП в соответствии с Уставом составляет 5 708 тыс. руб.

Учредители МУП: Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование город Полярные Зори с подведомственной территорией Муниципальное казенное учреждение "Отдел имущественных отношений и муниципального контроля администрации города Полярные Зори" л/с 044 932 000 90, ИНН/КПП 5117300559 / 511701001. Адрес: Мурманская область, г. Полярные Зори, ул. Сивко, д.3

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения унитарного предприятия, штампы и бланки со своим фирменным наименованием. Предприятие создано без ограничения срока.

Предприятие от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

Предприятие несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственность по обязательствам Учредителя, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Учредитель не несет ответственность по обязательствам Предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Предприятие имеет право создавать филиалы (обособленные подразделения), представительства.

Предприятие не вправе создавать в качестве юридического лица другое унитарное предприятие путем передачи ему части своего имущества (дочернее предприятие).

Предприятие может быть участником (членом) коммерческих организаций, а также некоммерческих организаций, в которых в соответствии с федеральным законом допускается участие юридических лиц, только с согласия Учредителя.

Источниками формирования имущества Предприятия, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- имущество, закрепленное за Предприятием на праве хозяйственного ведения собственником этого имущества;
- прибыль, полученная от выполнения работ, услуг, реализации продукции, а также от других видов хозяйственной, финансовой и внешнеэкономической деятельности Предприятия;
- заемные средства, в том числе кредиты банков и других кредитных организаций;

- амортизационные отчисления;
- капитальные вложения и дотации из бюджета;
- целевое бюджетное финансирование[^]
- добровольные взносы (пожертвования) организаций и граждан;
- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Право на имущество, закрепляемое за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения собственником этого имущества, возникает с момента передачи такого имущества унитарному предприятию.

Плоды, продукция и доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия, а также имущество, приобретенное им за счет полученной прибыли, являются собственностью муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией и поступают в хозяйственное-ведение Предприятия.

Имущество Предприятия, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия.

Среднегодовая численность работающих в МУП «ЭНЕРГИЯ» за отчетный период составила 70 человек, за 2019 год – 70 человек.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является руководитель - Директор Предприятия (далее - Руководитель), назначаемый на эту должность Главой муниципального образования по представлению администрации города в порядке, установленном представительным органом местного самоуправления.

Права и обязанности Руководителя, размер оплаты его труда, вознаграждение по результатам хозяйственно-финансовой деятельности, а также основания для расторжения трудовых отношений с ним регламентируются трудовым договором, заключаемым с Руководителем Главой муниципального образования.

Руководитель действует на принципе единоначалия и несет ответственность за последствия своих действий в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, настоящим Уставом и заключенным с ним контрактом. Руководитель унитарного предприятия действует от имени унитарного предприятия без доверенности, представляет интересы Предприятия, совершает в установленном порядке-сделки от имени унитарного предприятия утверждает структуру и штаты унитарного Предприятия, осуществляет прием на работу работников Предприятия, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры; издает приказы, выдает доверенности в порядке, установленном законодательством.

II. Отдельные аспекты учетной политики.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета МУП «ЭНЕРГИЯ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность МУП «ЭНЕРГИЯ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственность за организацию учета в Организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее единый исполнительный орган (директор).

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Организации. Ведение бухгалтерского учета может осуществляться с привлечением специализированной организации. Функции специализированной организации в части ведения бухгалтерского учета определяются в соответствии с условиями договора.

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Предприятия ведется в валюте РФ: рублях и копейках, активы и обязательства существуют обособленно от активов и обязательств учредителя.

2.2. Исправление ошибок.

Исправление ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год в учете проводилось в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/2010».

В отчетном году, существенных ошибок в бухгалтерском учете не выявлено. Уровень существенности 5%.

2.3. Рабочий план счетов.

Изменения в 2020 году в Рабочий план счетов не производились.

2.4. Основные средства

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При принятии на учет основных средств, срок полезного использования амортизируемого имущества определялся с учетом требований Классификации основных средств. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливался в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций изготовителей. Для основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации устанавливается исходя из срока полезного использования, определенного на основании Классификации, утвержденной Правительством РФ, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом ежемесячно в течение срока их полезного использования. Объекты основных средств, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. списываются на затраты на производство по мере их отпуска в производство или эксплуатацию и учитываются количественно-суммовым учетом на специально введенном забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. При поступлении в Общество данные материально-производственные запасы учитываются на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

В бухгалтерском учете несущественные затраты на приобретение основных средств учитывались в составе текущих расходов;

2.5. Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам относятся активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.д., при производстве продукции, предназначенной для продажи выполнении работ, оказании услуг, а также используемые для управленческих нужд предприятия. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам, выдачи превышает 12 месяцев, учитывается в составе материалов; списание стоимости производится равномерно в течение всего срока эксплуатации;

2.6. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных

документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности МУП подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

деятельность по производству, передаче и распределению пара и горячей воды;
 деятельность по сбору и обработке сточных вод;
 деятельность по распределению воды для питьевых и промышленных нужд;

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

доходы и расходы от переуступки прав требования;

доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;

доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;

доходы и убытки от переоценки основных средств, введенных в эксплуатацию до принятия ЕУП.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.7. По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением между объектами калькулирования.

В связи с изменением организационной структуры предприятия, передачей объектов теплоснабжения нп Африканда-1, с 01.07.2020 г. внесены изменения в Правила учета и распределения расходов в разрезе аналитики и исчисления себестоимости.

2.8. В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н Предприятие формирует оценочные обязательства – резерв по оплате предстоящих отпусков. На 31 декабря 2020 г. данное обязательство было оценено, исходя из данных количества дней переходящих отпусков и среднедневного заработка по каждому сотруднику, с учетом страховых взносов.

2.9. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации (Приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.1998) предприятие формирует резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями создается по дебиторской задолженности, признанной сомнительной, в т. ч. по не полученной в срок выручке от реализации.

2.10. На основании ПБУ 23/2011, при определении показателей Отчета о движении денежных средств, денежные потоки такие как - суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков; перечисленные поставщикам и подрядчикам; перечисленные в бюджет; возвращенные из бюджета - отражаются свернуто.

2.11. В соответствии с законодательством и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, для обеспечения требований достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года.

2.12. Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

2.13. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.14. Нематериальные активы, НИОКР

На отчетную дату в учете МУП «Энергия» нематериальные активы, НИОКР отсутствуют.

III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности МУП «Энергия» за 2020 год

3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Строка 1150 «Основные средства»

Основные средства по бухгалтерскому балансу на 01.01.2020 г. составляли 46 464 тыс. руб., в течение 2020 года:

за счёт амортизации их стоимость снизилась на 6 655 тыс. руб.

за счет поступления объектов основных средств увеличилась на 24 342 тыс. руб.

Основные средства по бухгалтерскому балансу на 01.01.2020 г. составили 64 151 тыс. руб.

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Было объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	98 341	(51 877)	44 779	-	-	(27 092)	-	-	143 120	(78 969)
	5210	за 2019г.	108 124	(42 059)	25 082	(34 866)	17 405	(27 223)	-	-	98 341	(51 877)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	45 720	(28 888)	2 815	-	-	(5 019)	-	-	48 535	(33 907)
	5211	за 2019г.	45 636	(26 386)	83	-	-	(2 502)	-	-	45 720	(28 888)
Здания	5202	за 2020г.	16 559	(15 369)	4 999	-	-	(2 737)	-	-	21 558	(18 105)
	5212	за 2019г.	991	(270)	17 131	(1 562)	522	(15 621)	-	-	16 559	(15 369)
Сооружения	5203	за 2020г.	35 903	(7 512)	36 965	-	-	(19 337)	-	-	72 869	(26 849)
	5213	за 2019г.	61 339	(15 326)	7 868	(33 303)	16 883	(9 069)	-	-	35 903	(7 512)
Транспортные средства	5204	за 2020г.	158	(108)	-	-	-	-	-	-	158	(108)
	5214	за 2019г.	158	(76)	-	-	-	(32)	-	-	158	(108)
Учтено в составе доходных	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	44 779	-	(44 779)	-
	5250	за 2019г.	-	25 082	-	(25 082)	-
в том числе:							
Насос Д 320/50 1450 об./мин. без эл.двиг. (1)	5241	за 2020г.	-	143	-	(143)	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Насос Д 320/50 1450 об./мин. без эл.двиг. (2)	5242	за 2020г.	-	143	-	(143)	-
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-
Трактор колесный "Беларус 82.1"	5243	за 2020г.	-	1 020	-	(1 020)	-
	5253	за 2019г.	-	-	-	-	-
Погрузчик ВОВКАТ S130	5244	за 2020г.	-	1 394	-	(1 394)	-
	5254	за 2019г.	-	-	-	-	-
Снегоуборщик MTD ME 66	5245	за 2020г.	-	114	-	(114)	-
	5255	за 2019г.	-	-	-	-	-
Технологический комплекс "Теплоснабжение населенного пункта Африканда"	5246	за 2020г.	-	32 750	-	(32 750)	-
	5256	за 2019г.	-	637	-	(637)	-
Канализационная сеть (3ж)	5247	за 2020г.	-	1 229	-	(1 229)	-
	5257	за 2019г.	-	1 229	-	(1 229)	-
Здание насосной станции 1 подъема (Артезианская скважина)	5248	за 2020г.	-	781	-	(781)	-
	5258	за 2019г.	-	781	-	(781)	-
Здание насосной станции 2 подъема (Артезианская скважина)	5249	за 2020г.	-	781	-	(781)	-
	5259	за 2019г.	-	1 667	-	(1 667)	-
Канализация (Сети водоотведения)		за 2020г.	-	2 949	-	(2 949)	-
		за 2019г.	-	2 949	-	(2 949)	-
Здание котельной (3ж/263)		за 2020г.	-	3 436	-	(3 436)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
Теплосеть, трубопровод (3)Ж		за 2020г.	-	38	-	(38)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
Видеонаблюдение		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	83	-	(83)	-
Здание хлораторной		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	781	-	(781)	-
Здание водонасосной станции		за 2020г.	-	-	-	-	-

(Артезианская скважина)		за 2019г.	-	156	-	(156)	-
Здание канализационной насосной станции		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	12 965	-	(12 965)	-
Здание гидрокомпрессорной станции		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	781	-	(781)	-
Водопроводная сеть (Зж)		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	372	-	(372)	-
Трубопровод холодного водоснабжения (3) Ж		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	2 680	-	(2 680)	-

По состоянию на 31.12.2020 г. на предприятии отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

Строка 1170 «Финансовые вложения»

За период 2020 г. предприятие не осуществляло финансовых вложений.

Строка 1180

Учет отложенных налогов производится МУПом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Строка 1210 «Запасы»

Для выполнения в полном объеме комплекса услуг по производству, передаче и распределению пара и горячей воды, а также других видов услуг, в соответствии с условиями заключенных договоров МУП «Энергия» в 2020 году закупало и использовало в работе материальные ценности. Обществу не требуется создание резерва под обесценение материально-производственных запасов. Запасов, находящихся в залоге, нет.

Наименование показателя	Код	Период	Запасы Наличие и движение запасов								На конец периода	
			На начало года		Изменения за период					себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)			
Запасы - всего	5400	за 2020г.	1 390	-	150 148	(148 841)	-	-	X	2 697	-	
	5420	за 2019г.	1 261	-	152 015	(151 886)	-	-	X	1 390	-	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	1 390	-	6 186	(4 879)	-	-	923	2 697	-	
	5421	за 2019г.	1 261	-	1 693	(1 563)	-	-	563	1 390	-	
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	143 961	(143 961)	-	-	-	-	-	
	5425	за 2019г.	-	-	150 322	(150 322)	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 14 932 тыс. руб. или 15 % общей стоимости актива по бухгалтерскому балансу. Дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам, оплата по которым просрочена и существуют сомнения в ее погашении, составляет на 31.12.2020 г. 31 877 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности задолженность покупателей и заказчиков составляет 10 840 тыс. руб. или 71 % общей суммы задолженности, прочие дебиторы – 2 211 тыс. руб. (17 %), авансы выданные – 1 881 (12 %) тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составляет 38 229 тыс. руб. (без учета резерва по сомнительным долгам) тыс. руб. – 89 % общей задолженности покупателей и заказчиков.

За счет резерва по сомнительным долгам в 2020 году дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, не подтвержденная контрагентами не списывалась.

Дебиторская и кредиторская задолженность														
Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	за 2020г.	41 673	(21 772)	13 043	51	(7 958)	-	(247)	-	-	-	46 809	(31 877)
	5530	за 2019г.	31 708	(10 754)	19 750	52	(9 838)	-	(3 033)	-	-	-	41 673	(21 772)
в том числе:														
Расчеты с покупателями	5511	за 2020г.	38 179	(21 772)	8 975	-	(4 437)	-	(247)	-	-	-	42 717	(31 877)
	5531	за 2019г.	27 192	(10 754)	17 458	-	(6 471)	-	(3 033)	-	-	-	38 179	(21 772)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	10	-	1 879	-	(8)	-	-	-	-	-	1 881	-
	5532	за 2019г.	3	-	7	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Прочая	5513	за 2020г.	3 484	-	2 189	51	(3 513)	-	-	-	-	-	2 211	-
	5533	за 2019г.	4 513	-	2 285	52	(3 366)	-	-	-	-	-	3 484	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	41 673	(21 772)	13 457	51	(7 958)	-	(247)	X	X	X	46 809	(31 877)
	5520	за 2019г.	31 708	(10 754)	19 750	52	(9 838)	-	(3 033)	X	X	X	41 673	(21 772)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	38 230	6 353	31 286	9 514	22 825	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	38 229	6 352	31 283	9 511	22 825	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1	1	3	3	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В бухгалтерском балансе отражается остаток денежных средств на начало и конец отчетного года по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» без расшифровки по их видам. Остаток денежных средств на начало, и конец отчетного года отражается в приложении к бухгалтерскому балансу «Отчет о движении денежных средств», и соответствует остатку денежных средств в бухгалтерском балансе.

Отчет о движении денежных средств характеризует изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств показатели отражаются по движению денежных средств организации за отчетный год, учитываемые на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета». Данный отчет составлен в тыс. рублях.

На основании ПБУ 23/2011, при определении показателей Отчета о движении денежных средств, денежные потоки такие как - суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков; перечисленные поставщикам и подрядчикам; перечисленные в бюджет; возвращенные из бюджета - отражены свернуто.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций (налог на имущество, транспортный налог, получение субсидий)

По строке «платежи, связанные с оплатой труда сотрудников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам;

- суммы выплаченной компенсации льготного проезда к месту проведения отпуска и обратно работникам и членам их семьи.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены по строке «прочие платежи».

По разделу «Капитал и резервы»

В соответствии с учредительными документами уставный капитал предприятия составляет 5 708 тыс. руб. (строка 1310), добавочный капитал (без переоценки) – 82 160 тыс. руб. (строка 1350).

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года составила 90 933 тыс. руб. или 90 % пассива бухгалтерского баланса, в том числе:

- поставщики и подрядчики – 66 835 тыс. руб.

(в том числе наиболее крупные поставщики АО "МЭС" – 25 100, 3 тыс. руб. по договору уступки права требования (цессии) от 26.12.2016, Филиал "КолАтомЭнергоСбыт" АО "АТОМЭНЕРГОСБЫТ"- 34 506, 3 тыс. руб., в т.ч. задолженность за поставку электроэнергии – 26 919, 6 тыс. руб., ООО "АтомТеплоЭлектроСеть" – 6 170, 3 тыс. руб. По договору на оказание услуг по кадровому, бухг., налоговому учету; планированию и анализу произв. деят-сти, юрид. сопровождению)

- задолженность по выплате заработной платы работникам – 1 297, 9 тыс. руб.;

- задолженность по налогам и сборам – 9 639 тыс. руб.;

- прочие кредиторы 14 460 тыс. руб.

В 2020 году предприятием заёмные средства не привлекались.

Просроченная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков составляет 59 698 тыс. руб. – 89 % общей задолженности поставщиков и подрядчиков.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2020г.	89 571	3 682	4 736	-7056	-	-	-	-	90 933
	5580	за 2019г.	68 331	18 086	6 406	(3 252)	-	-	-	-	89 571
в том числе:											
расчеты с поставщиками и	5561	за 2020г.	67 690	2 032	-	(2 888)	-	-	-	-	66 835
авансы	5581	за 2019г.	53 157	16 401	-	(1 868)	-	-	-	-	67 690
полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и	5563	за 2020г.	9 082	1 131	1 212	(1 786)	-	-	-	-	9 639
кредиты	5583	за 2019г.	6 189	2 294	1 074	(475)	-	-	-	-	9 082
	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	12 799	519	3 524	-2382	-	-	-	-	14 460
	5586	за 2019г.	8 985	(609)	5 332	(909)	-	-	-	-	12 799
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	89 571	3 682	4 736	-7056	-	X	X	X	90 933
	5570	за 2019г.	68 331	18 086	6 406	(3 252)	-	X	X	X	89 571

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	59 698	58 318	43 976
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

МУП «Энергия» формирует оценочные обязательства – резерв по оплате предстоящих отпусков. На 31 декабря 2020 г. данное обязательство было оценено, исходя из данных количества дней переходящих отпусков и среднедневного заработка по каждому сотруднику, с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 232	7 569	(5 385)	(789)	3 627
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Строка 2110 «Выручка»

Общий объем выручки за 2020 год составил 42 727 тыс. руб., что на 553 тыс. руб. меньше в сравнении с выручкой за 2019 год.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Расходы (себестоимость работ, услуг) в 2020 году составили 128 277 тыс. руб., уменьшение по сравнению с 2019 годом на 2 765 тыс. руб.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	4 744	1 563
Расходы на оплату труда	5620	35 848	31 760
Отчисления на социальные нужды	5630	10 772	9 056
Амортизация	5640	6 655	4 800
Прочие затраты	5650	70 258	83 863
Итого по элементам	5660	128 277	131 042
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	128 277	131 042

Строка 2340 «Прочие доходы»

За 2020 год предприятие получило прочих доходов на общую сумму 101 897 тыс. руб.:

Субсидии, полученные из регионального бюджета	100 652,4
Штрафы, пени к получению	51,4
Прочие	157,5
Восстановление резерва по сомнительным долгам	246,7
Восстановление резерва на отпуска	789,0

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы предприятия за 2020 год составили 29 001 тыс. руб.:

Услуги банков	27,8
Штрафы, пени, неустойки	3 864,5
НДС на прочие расходы	13 890,4
Резерв по сомнительным долгам	10 352,6
Прочие	865,7

Основные кредиторы по показателю штрафы, пени, неустойки:

Филиал "КолАтомЭнергоСбыт"АО "АТОМЭНЕРГОСБЫТ"- 2 204,6 тыс. руб. за 2020 год.

Показатели	2020 год (тыс. руб.)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	42 727
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(128 277)
Прибыль/убыток от продаж	(85 550)
Прочие доходы и расходы	72 896
Прибыль (убыток) до налогообложения	(12 654)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(12 654)

В целях бухгалтерского учета до налогообложения за 2020 год получен убыток в размере 12 654 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете, в Отчете о финансовых результатах отражен показатель (отложенный налог на прибыль), возникший в отчетном периоде и повлекший корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль. Данные разницы возникли в результате расхождения между отражением доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенный налог на прибыль составил – 6 165 тыс. руб.

Причитающиеся налоговые санкции, прочее – (1 217) тыс. руб.

В результате сумма убытка составила (7 706) тыс. руб.

По итогу за 2020 год убыток предприятия составил – 7 706 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	64 150	46 464	66 066
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	18 738	12 582	9 568
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	2 697	1 390	1 261
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	5	5
Дебиторская задолженность *	1230	14 932	19 901	20 954
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	21	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	100 518	80 363	97 854
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	36	39	18
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	90 933	89 571	68 331
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	3 627	2 232	2 362
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	94 596	91 843	70 711
Стоимость чистых активов	-	5 922	(11 480)	27 143

IV. Информация о связанных сторонах

Уставный капитал МУП в соответствии с Уставом составляет 5 708 тыс. руб.

В соответствии с п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители, их заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

