

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Муниципального унитарного предприятия города Абакана «Абаканские электрические сети» за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Полное наименование: **Муниципальное унитарное предприятие города Абакана «Абаканские электрические сети».**

Сокращенное наименование: МУП «АЭС».

ИНН 1901002975 КПП 190101001

ОГРН 1021900524337 от 02.10.2002г.

Коды статистического наблюдения:

ОКПО 05196686, ОКОГУ 49007, ОКАТО 95401000000, ОКВЭД 35.12.1, ОКФС 14, ОКОПФ 42, ОКОНХ 11170.

Юридический адрес: 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Советская, д.25.

Почтовый адрес: 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Советская, д.25.

Учредитель предприятия: Комитет муниципальной экономики Администрации города Абакана.

Уставный фонд предприятия: 10 000 тыс. руб.

Основными целями и задачами предприятия являются:

- удовлетворение текущих и планируемых нужд муниципального образования города Абакана в энергоресурсах (бесперебойная передача электроэнергии);
- обеспечение постоянной эксплуатационной готовности электрических сетей города Абакана;
- расширение рынка товаров и услуг.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности);
- оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Основную хозяйственную деятельность предприятие ведет на территории Российской Федерации, Республика Хакасия, город Абакан.

Среднесписочная численность персонала Предприятия за 2021 г. составила 163,1 человека.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности в тысячах рублей.

На отчетную дату ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности несет директор – Ханин Алексей Анатольевич (действует на основании Устава).

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности в 2021 году несет главный бухгалтер – Гапон Оксана Викторовна.

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, НА ОСНОВАНИИ КОТОРЫХ ПОДГОТОВЛЕНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Настоящая бухгалтерская отчетность предприятия подготовлена на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом МУП «АЭС» № 290 от 30.12.2020 г.

При ведении бухгалтерского учета МУП «АЭС» 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 «АЭС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена на основании следующих существенных аспектов учетной политики предприятия.

3.1. Основа составления

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Существенность показателя с целью раскрытия его в бухгалтерской отчетности определяется в размере 5% от валюты баланса.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.3. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования в соответствии с определенным по каждому основному средству сроком полезного использования, без применения ускоренной амортизации и понижающих коэффициентов.

Приобретенные объекты, первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев, принятые к учету с 01.01.2011 предприятие учитывает в составе материально-производственных запасов, за исключением линий электропередачи, объектов уличного освещения и охранно-пожарной сигнализации) До 01.01.2011 в составе

материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев. Основные средства, принятые к учету до 01.01.2011 и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Принятые предприятием сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
Здания	более 30 лет (361 месяц)
Транспортные средства	более 3 до 10 лет (37 - 120 месяцев)
Вычислительная техника	более 2 до 3 лет (25- 36 месяцев)
Передаточные устройства:	
Воздушные линии	более 10 до 15 лет (121- 180 месяцев)
Кабельные линии	более 30 лет (361 месяц)
Машины и оборудование:	
Оборудование трансформаторных подстанций	более 15 до 20 лет (181- 240 месяцев)
Пункты распределительные, щиты, шкафы, аппаратура наблюдения и слежения (система видеонаблюдения)	более 5 до 10 лет (61- 120 месяцев)
Системы информационные электроизмерительные	более 5 лет (85 месяцев)
Средства телемеханики	более 2 лет (25 месяцев)
Прочие:	
Сооружения	более 10 до 30 лет (121 - 361 месяц)
Другие виды основных средств	более 2 до 7 лет (25 - 85 месяцев)

3.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражен логотип предприятия. Амортизация начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования

Логотип предприятия	240 месяцев
---------------------	-------------

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Предприятие не производит переоценку нематериальных активов.

3.5. Материально-производственные запасы

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из следующих величин

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (п.28 ФСБУ 5/2019)

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» под обесценение в размере превышения

фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. (п.30 ФСБУ 5/2019)

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде (п.31 ФСБУ 5/2019)

3.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные).

3.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов к которым относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

3.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Кредиторскую и дебиторскую задолженность учитываем по факту. Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, не истребованные и срок исковой давности по которым истек, списываются на основании данных проведенной инвентаризации, приказа руководителя организации и относятся на финансовый результат.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности после списания отражаются на забалансовом счете 007 в течение пяти лет.

Штрафы, пени и неустойки признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовый результат предприятия и до их получения или уплаты отражаются на балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов и кредиторов.

3.9. Кредиты и займы полученные

Предприятие учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Дополнительные расходы по кредитам и займам, признаются предприятием равномерно в течение срока действия договора займа.

3.10. Признание доходов

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности

- передача электроэнергии
- технологическое присоединение
- прочая деятельность и прочие доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) и включают в себя:

- доходы от реализации ТМЦ
- доходы от реализации права требования долга

- иные поступления - госпошлина, возмещение ущерба от страховых компаний, компенсация за технологические нарушения и т.п. - по мере их поступления на расчетный счет.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

3.11. Признание расходов

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности:

- передача электроэнергии
- технологическое присоединение
- прочая деятельность.

В составе прочих расходов учитываются:

- списание остаточной стоимости основных средств;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- расходы при реализации права требования долга
- недостачи имущества, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки;
- иные расходы.

Предприятие формирует полную себестоимость и применяет калькуляционный способ.

Косвенные затраты, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы распределяются между основной деятельностью (сч.20) и прочей деятельностью (сч.23 кроме сч.23 технологическое присоединение, сч.23 субподрядные работы, сч.23 долевое участие в строительстве) пропорционально прямым затратам и в конце периода включаются в состав затрат по видам деятельности с отнесением на себестоимость реализации.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

По состоянию на 31.12.2021 г. в хозяйственный оборот МУП «АЭС» привлечено и размещено в активах предприятия имущества в размере 1 726 117 тыс. руб. Подавляющая часть имущества представлена внеоборотными активами – 1 624 749 тыс. руб. (94,1 %), оставшаяся – оборотными средствами – 101 368 тыс. руб. (5,9 %).

Анализ структуры и динамики внеоборотных активов (тыс. руб.):

№ п.п.	Показатели	на 31.12.2020г.		на 31.12.2021г.		Отклонения	
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1.	Внеоборотные активы, всего	1 599 662	100	1 624 749	100	25 087	1,6
	в том числе:						
1.1	нематериальные активы	1	0,0001	1	0,0001	0	0,0
1.2	основные средства	1 556 465	97,3	1 574 420	96,9	17 955	1,2
1.3	прочие внеоборотные активы	6 052	0,4	5 299	0,3	-753	-12,4
1.4	отложенные налоговые активы	36 941	2,3	44 826	2,8	7 885	21,3
1.5	финансовые вложения	203	0,01	203	0,01	0	0,0

За истекший период наблюдается увеличение величины внеоборотного капитала на 25 087 тыс. руб. (+1,6 %). В структуре внеоборотных средств по сравнению с показателями на начало 2021 года наблюдается перераспределение имущества по статьям их образующим:

- величина основных средств за год увеличилась на 17 955 тыс. руб. (+1,2 %) и на конец периода составляет 1 574 420 тыс. руб. или 96,9 % от общей величины внеоборотных активов;

- прочие внеоборотные активы снизились на 753 тыс. руб. (-12,4 %) и составили 5 299 тыс. руб. или 0,3 % от общей величины внеоборотных активов. Они состоят из вложений во внеоборотные активы (незавершённое строительство) в размере 4 070 тыс. руб. и расходов будущих периодов в размере 1 229 тыс. руб.;

- отложенные налоговые активы увеличились на 7 885 тыс. руб. (+21,3 %) и составляют в сумме 44 826 тыс. руб. или 2,8 % от общей величины внеоборотных активов;

- долгосрочные финансовые вложения представлены участием МУП «АЭС» в уставном капитале ООО Муниципальная Лизинговая Компания - 203 тыс. руб.

4.1. Нематериальные активы: строка 1110 Баланса:

4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.):

Наименование показателя	На конец периода					
	2020г.		2021г.		отклонения	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы (логотип предприятия)	8	-7	8	-7	0	0

4.2. Основные средства: строка 1150 Баланса:

4.2.1. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.):

Наименование показателя		На конец периода			
		2020г.	2021г.	отклонения	
				сумма	%
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	первоначальная стоимость	3 124 692	3 243 136	118 444	3,79
	накопленная амортизация	-1 568 227	-1 668 716	-100 489	6,41
	остаточная стоимость	1 556 465	1 574 420	17 955	1,15
в том числе:					
Здания	первоначальная стоимость	299 123	305 261	6 138	2,05
	накопленная амортизация	-182 418	-188 877	-6 459	3,54
Сооружения и передаточные устройства	первоначальная стоимость	1 824 715	1 882 343	57 628	3,16
	накопленная амортизация	-816 405	-878 623	-62 218	7,62
Машины и оборудование	первоначальная стоимость	942 277	986 373	44 096	4,68
	накопленная амортизация	-528 847	-560 160	-31 313	5,92
Транспортные средства	первоначальная стоимость	48 731	59 531	10 800	22,16
	накопленная амортизация	-31 821	-32 324	-503	1,58
Производственный и хозяйственный инвентарь	первоначальная стоимость	9 846	9 628	-218	-2,21
	накопленная амортизация	-8 736	-8 732	4	-0,05

Остаточная стоимость основных средств за 2021 года увеличилась на 17 955 тыс. руб. и на 31.12.2021 года составила 1 574 420 тыс. руб.

В результате проведенного анализа наличия и движения объектов основных средств за 2021 год можно отметить следующее:

- приобретено и введено в эксплуатацию собственными силами (+) 113 506 тыс. руб.;
- принято на праве хозяйственного ведения от Комитета муниципальной экономики г. Абакана (+) 14 287 тыс. руб.;
- списано, демонтировано основных средств (-) 909 тыс. руб.;
- начислено амортизации (-) 108 929 тыс. руб.

4.2.2. Прочие внеоборотные активы: строка 1190 Баланса (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	отклонения	
			Сумма	%
Расходы будущих периодов	2 451	1 229	-1 222	-49,86
Вложения во внеоборотные активы	3 601	4 070	469	13,02
ИТОГО:	6 052	5 299	-753	-12,44

Величина прочих внеоборотных активов составляет 5 299 тыс. руб. или 0,3 % от общей величины активов, в том числе незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.):

Наименование показателя	На конец периода			
	2020г.	2021г.	отклонения	
			Сумма	%
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего, в том числе:	3 601	4 070	469	13,02
здания	963	963	0	0,00
сооружения и передаточные устройства	2 545	2 794	249	9,78
машины и оборудование	93	313	220	236,56

4.3. Финансовые вложения: строка 1170 Баланса:

4.3.1. Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.):

Наименование показателя	На конец периода			
	2020г.	2021г.	отклонения	
	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	Сумма	%
Долгосрочные (всего)	203	203	0	0
в том числе				
доля в уставном капитале ООО «Муниципальная Лизинговая компания»	203	203	0	0

4.4. Анализ структуры и динамики текущих активов (тыс. руб.):

№ п.п.	Показатели	на 31.12.2020г.		на 31.12.2021г.		Отклонения	
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1.	Оборотные активы, всего	109 465	100	101 368	100	-8 097	-7,4
	в том числе:						
1.1	запасы	36 673	33,5	31 040	30,6	-5 633	-15,4
1.2	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	310	0,3	6 822	6,7	6 512	2 100,6
1.3	дебиторская задолженность	62 132	56,8	54 724	54,0	-7 408	-11,9
1.3.1	краткосрочная	62 132	56,8	54 724	54,0	-7 408	-11,9
1.3.2	долгосрочная		0,0		0,0	0	
1.4	денежные средства	2 691	2,5	2 739	2,7	48	1,8
1.5	прочие оборотные активы	7 659	7,0	6 043	6,0	-1 616	-21,1

За истекший период наблюдается уменьшение величины оборотного капитала на 8 097 тыс. руб. (-7,4 %). В структуре оборотных средств по сравнению с показателями на начало 2021 года наблюдается перераспределение имущества по статьям их образующим:

- запасы за год уменьшились на 5 633 тыс. руб. (-15,4 %) и составили 31 040 тыс.руб.;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям увеличился на 6 512 тыс.руб. (+2 100,6 %) и составил 6 822 тыс. руб.;
- краткосрочная дебиторская задолженность снизилась на 7 408 тыс. руб. (-11,9 %) и составила 54 724 тыс. руб.;
- денежные средства увеличились на 48 тыс. руб. (+1,8 %) и составили 2 739 тыс. руб.;
- прочие оборотные активы уменьшились на 1 616 тыс. руб. (-21,1 %) и составили 6 043 тыс. руб.

4.5. Структура материально-производственных запасов: строка 1210 Баланса (тыс. руб.):

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в таблице:

Наименование показателя	На конец периода			
	2020г.	2021г.	отклонения	
	себестоимость	себестоимость	Сумма	%
Запасы всего	36 673	31 040	-5 633	-15,4
в том числе:				
Сырье и материалы	28 460	24 252	-4 208	-14,8
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	4 049	3 634	-415	-10,2
Топливо	210	188	-22	-10,5
Запасные части	324	270	-54	-16,7
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	416	416	100,0
Спец одежда на складе	2 159	1 961	-198	-9,2
Спец одежда в эксплуатации	1097	0	-1097	-100,0
Давальческие материалы	58	37	-21	-36,2
Прочие материалы	316	282	-34	-10,8

4.6. Дебиторская задолженность: строка 1230 Баланса:

4.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	На конец периода			
	2020г.	2021г.	отклонения	
	Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Сумма	%
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	62 132	54 724	-7 408	-11,9

4.6.2. Расшифровка Дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование контрагента	на 31.12.2020	на 31.12.2021	отклонения	
	Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Сумма	%
Расчеты с покупателями и заказчиками	61 904	54 563	-7 341	-11,9
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	206	144	-62	-30,1
Расчеты по налогам, пени	15	15	0	0,0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0	0	0,0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7	2	-5	-71,4
ИТОГО:	62 132	54 724	-7 408	-11,9

На конец 2021 года наибольшая часть дебиторского капитала оказалась привлечённой группой «покупатели и заказчики» - 54 724 тыс. руб. Основную долю задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками составляют:

- ООО «Абаканэнергосбыт» – 51 762 тыс. руб. (94,87 %);
- АО «Оборонэнергосбыт» - 740 тыс. руб. (1,36 %).

В отчетном периоде резерв сомнительной задолженности не формировался в виду отсутствия просроченной сомнительной Дебиторской задолженности.

4.7. Прочие оборотные активы: строка 1260 Баланса (тыс. руб.):

Наименование показателя	На конец периода			
	2020г.	2021г.	отклонения	
			Сумма	%
Всего, в том числе:	7 659	6 043	-1 616	-21,1
Денежные документы	8	10	2	25,0
НДС по авансам и предоплатам	6421	4454	-1 967	-30,6
Расходы будущих периодов	16	238	222	1387,5
Недостачи и потери от порчи ценностей	1214	1341	127	10,5

4.8. Чистые активы (тыс. руб.):

№ п.п.	Показатели	На 31.12.2020г.		На 31.12.2021г.		Отклонения	
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1.	Уставный капитал	10 000	0,68	10 000	0,68	0	0,00
2.	Переоценка внеоборотных активов	494 458	33,58	492 417	33,72	-2 041	-0,41
3.	Добавочный капитал	568 487	38,61	582 838	39,91	14 351	2,52
4.	Резервный капитал	1 500	0,10	1 500	0,10	0	0,00
5.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	397 848	27,02	373 501	25,58	-24 347	-6,12
	Чистые активы:	1 472 293	100,00	1 460 256	100,00	-12 037	-0,82

4.8.1. Уставный капитал: строка 1310 Баланса:

Уставный капитал предприятия утвержден в размере 10 000 тыс. руб. Учредителем является Комитет муниципальной экономики Администрации города Абакана.

4.8.2. Переоценка внеоборотных активов: строка 1340 Баланса:

Сумма средств от дооценки внеоборотных активов на 31.12.2021г. снизилась на 2 041 тыс. руб. и составила 492 417 тыс. руб. за счет списания сумм дооценки по выбывшим основным средствам.

4.8.3. Добавочный капитал: строка 1350 Баланса:

Добавочный капитал на 31.12.2021г. увеличился на 14 351 тыс. руб. и составил 582 838 тыс. руб. за счет принятия основных средств и материалов на праве хозяйственного ведения от Комитета муниципальной экономики Администрации города Абакана.

4.8.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): строка 1370 Баланса:

Размер нераспределенной прибыли на 31.12.2021 г. уменьшилась на 24 347 тыс. руб. и составил 373 501 тыс. руб. Причина отклонения - финансовый результат за 2021 год в виде непокрытого убытка 24 347 тыс. руб.

4.9. Отложенные налоговые обязательства: строка 1420 Баланса (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	отклонения	
			Сумма	%
Отложенные налоговые обязательства	10 385	12 632	2 247	21,6

За 2021 год предприятие в своей деятельности в качестве дополнительных источников формирования оборотных средств использовало отложенные налоговые обязательства — за рассматриваемый период они увеличились (+21,6 %) и составили 12 632 тыс. руб.

4.10. Заемные средства: строка 1510 Баланса (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	отклонения	
			Сумма	%
Заемные средства	116 508	136 125	19 617	16,8

**Расшифровка кредитов и займов
по состоянию на 31 декабря 2021 года**

Наименование контрагента	Сумма (тыс. руб.)	Дата погашения	в том числе просроченная:	
			Сумма (тыс. руб.)	Дата возникновения
ООО «ХМБ» договор № 77/Т21-223	60 000	29.12.2022	0	
% по договору № 77/Т21-223	252	27.01.2022	0	
ООО «ХМБ» договор № 113/Т21-223	50 000	29.12.2022	0	
% по договору № 113/Т21-223	179	27.01.2022	0	
ООО «ХМБ» договор № 80/Т19-223	6 690	04.07.2022	0	
% по договору № 80/Т19-223	2	27.01.2022	0	
СРО «АСХ» договор № 7	19 000	19.07.2022	0	
% по договору № 7	2	19.07.2022	0	
ИТОГО	136 125			

Заемные средства на конец 2021 года составляли 136 125 тыс. руб. Кредиторы: ООО «Хакасский муниципальный банк» - 117 123 тыс. руб.;; Саморегулируемая организация Ассоциация «Строители Хакасии» - 19 002 тыс. руб.

4.11. Кредиторская задолженность: строка 1520 Баланса:

4.11.1. Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	На конец периода			
	2020г.	2021г.	отклонения	
			Сумма	%
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	103 209	110 249	7 040	6,8
расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 786	56 055	3 269	6,2
авансы полученные	39 214	26 833	-12 381	-31,6
расчеты по налогам и взносам	5 535	6 036	501	9,1
прочая	5 674	21 325	15 651	275,8

4.11.2. Расшифровка кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2021	отклонения	
			Сумма	%
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 786	56 055	3 269	6,2
Расчеты по авансам полученным	39 214	26 833	-12 381	-31,6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	37	17598	17 561	47462,2
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 258	3 373	-1 885	-35,9
Расчеты по исполнительным документам работников	64	55	-9	-14,1
Расчеты по прочим удержаниям из з/платы	315	288	-27	-8,6

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2021	отклонения	
			Сумма	%
Расчеты по налогам и сборам	1 983	1 703	-280	-14,1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 552	4 333	781	22,0
Расчеты по претензиям	0	11	11	100,00
ИТОГО:	103 209	110 249	7 040	6,8

Анализ краткосрочных обязательств по категориям кредиторов позволил установить, что за отчетный период предприятие в своей деятельности в качестве дополнительных источников формирования оборотных средств использовало кредиторскую задолженность – при этом её размер увеличился на 7 040 тыс. руб. (+6,8 %).

Основными кредиторами предприятия за 2021 год выступают:

- поставщики и подрядчики — 50,8 %;
- предприятия и организации по авансам полученным – 24,3 %.

В структуре кредиторской задолженности наблюдаются следующие изменения показателей по группам:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за рассматриваемый период увеличилась на 3 269 тыс. руб. (+6,2 %) и на 31.12.2021 г. составила 56 055 тыс. руб. (в том числе 41 388 тыс. руб. по договору оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО «Россети Сибирь»);

- задолженность перед кредиторами (предприятиями и организациями) по авансам полученным за рассматриваемый период снизилась на 12 381 тыс. руб. (-31,6 %) и на 31.12.2021 г. составила 26 833 тыс. руб.;

- задолженность перед прочими кредиторами увеличилась на 17 561 тыс. руб. и на конец отчетного периода составила 17 598 тыс. руб. (в том числе 15 011 тыс. руб. по договору цессии № 3946 от 15.12.2021г., где ООО "СКС" - cedent, ПАО "Россети Сибирь" - должник);

- задолженность перед работниками предприятия снизилась на 1 885 тыс. руб. (-35,9 %) и составила 3 373 тыс. руб. (текущие платежи по заработной плате);

- задолженность по исполнительным документам работников снизилась на 9 тыс. руб. (-14,1 %) и составила 55 тыс. руб.;

- прочие удержания из заработной платы уменьшились на 27 тыс. руб. (-8,6%) и на конец года составили 288 тыс. руб.;

- задолженность по налогам и сборам по сравнению с показателем на начало года снизилась на 280 тыс. руб. (-14,1 %) и на конец отчетного периода составила 1 703 тыс. руб. (текущие платежи по налогам, в том числе НДС – 1 017 тыс. руб. и налог на имущество - 639 тыс. руб.);

- задолженность по страховым взносам увеличилась на 781 тыс. руб. (+22 %) и составила 4 333 тыс. руб. (текущие платежи);

- расчеты по претензиям на конец года составили 11 тыс. руб.

4.12. Оценочные обязательства: строка 1540 Баланса (тыс. руб.):

Показатель	Остаток на 31.12.2020г	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2021г
Оценочные обязательства – всего, в том числе	6 732	13 072	12 949	6 855
- резерв ежегодных отпусков	5 169	10 067	9 961	5 275
- оценочные обязательства по страховым взносам	1 563	3 005	2 988	1 580

Оценочные обязательства на 31.12.2021г. составили 6 855 тыс. руб. за счет резерва на оплату отпусков.

5. СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

5.1. Арендованные основные средства (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	54 603	71 699
- Земельные участки	54 547	71 643
- Помещения	56	56

5.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	отклонения	
			Сумма	%
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	63	108	45	71,4

6. ПРОСРОЧЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Просроченные долговые обязательства у МУП «АЭС» на 31.12.2021 года отсутствуют.

7. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За анализируемый период предприятием получен отрицательный финансовый результат – убыток до налогообложения составил 32 026 тыс. руб.:

- убыток от оказания услуг по передаче электроэнергии составил 73 403 тыс. руб.;
- прибыль по технологическому присоединению составила 40 830 тыс. руб.;
- прибыль по прочим видам деятельности составила 547 тыс. руб.

Средства в общей сумме (-)5 638 тыс. руб. представляют собой налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи, сформированный исходя из положений ПБУ 18/02.

Чистый убыток за 2021 год составил 26 388 тыс. руб.

Сальдо прочих операций, не включаемых в чистую прибыль в размере 2 041 тыс. руб. представляет собой результат от переоценки по выбывшим основным средствам.

Совокупный финансовый результат за 2021 год составил: (-) 24 347 тыс. руб.

7.1. Доходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.):

Выручка за минусом НДС, акцизов	2020 год	2021 год	отклонения	
			Сумма	%
Выручка от реализации работ, услуг	822 341	894 640	72 299	9
в том числе:				
от передачи электрической энергии	790 063	840 931	50 868	6
по технологическому присоединению	28 327	48 715	20 388	72
по прочим услугам	3 951	4 994	1 043	26

7.2. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.):

Себестоимость по видам деятельности	2020 год	2021 год	отклонения	
			Сумма	%
Себестоимость работ, услуг	885 033	915 449	30 416	3
в том числе:				
от передачи электрической энергии	873 417	902 282	28 865	3
по технологическому присоединению	8 413	9 159	746	9
по прочим услугам	3 203	4 008	805	25

7.3. Проценты к уплате (тыс. руб.):

Наименование показателя	2020 год	2021 год	отклонения	
			Сумма	%
Проценты за пользование заемными средствами	7 010	8 693	1 683	24

7.4. Прочие доходы и расходы:

7.4.1. Состав прочих доходов (тыс. руб.):

Статья дохода	2020 год	2021 год	отклонения	
			Сумма	%
Реализация основных средств		208	208	100
Реализация материалов	296	1 785	1 489	503
Реализация макулатуры		3	3	100
Компенсация за технологическое нарушение	289	258	-31	-11
Компенсация затрат при расторжении договора о ТП	25	53	28	112
Материалы вторичные от демонтажа	937	1 393	456	49
Излишки материалов при инвентаризации	92	44	-48	-52
Кредиторская задолженность списанная на прибыль		1 426	1 426	100
Доходы по приобретенному праву требования долга		226 955	226 955	100
Возмещение причиненных убытков	2	8	6	300
Средства из ФСС на охрану труда	51	49	-2	-4
Штрафы пени неустойки полученные	904	1 338	434	48
Прочие доходы	30	3	-27	-90
Итого	2 626	233 523	230 897	8793

7.4.2. Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Статья расхода	2020 год	2021 год	отклонения	
			Сумма	%
Налог на имущество	2 678	2 583	-95	-4
Госпошлина, судебные издержки	44	26	-18	-41
Убытки от списания основных средств	1 778	784	-994	-56

Статья расхода	2020 год	2021 год	отклонения	
			Сумма	%
Демонтаж ОС	91	69	-22	-24
Убытки прошлых лет	0	9	9	100
Себестоимость реализованных материалов	121	1 572	1 451	1199
Себестоимость реализованной мукулатуры		1	1	100
Спецодежда		358	358	100
Соц.культ.быт.расходы	173	185	12	7
Банковские услуги	127	133	6	5
Расходы при ликвидации технологического нарушения	233	182	-51	-22
Материалы списанные по акту инвентаризации	65	2 052	1 987	3057
Аренда земельного участка	74	27	-47	-64
Расходы на ГО и ЧС		396	396	100
Резерв под обесценивание запасов		72,83	73	100
Оценка залога по кредитной линии		75	75	100
Дебиторская задолженность списанная на убытки		45	45	100
Расходы по приобретенному праву требования долга		226 955	226 955	100
Штраф за административное правонарушение		300	300	100
НДС не принимаемый к вычету	1		-1	-100
НДС от списанной кредиторской задолженности		218	218	100
Прочие расходы	36	4	-32	-89
Итого	5 421	236 047	230 626	4254

7.5. Налог на прибыль (тыс. руб.):

Наименование показателя		2020 год	2021 год	отклонения	
				Сумма	%
1	Убыток до налогообложения	-72 497	-32 026	40 471	-55,8
2	Налог на прибыль и другие аналогичные платежи	14 208	5 638	-8 570	-60,3
	(стр.2а + стр.2б - стр.2в + стр.2г)				
а)	текущий налог на прибыль (стр.2410 ф.№ 2)	0	0	0	0
б)	отложенные налоговые обязательства (стр.2430 ф.№ 2)	-5 887	-7 235	-1 348	22,9
в)	отложенный налоговый актив (стр.2450 ф.№ 2)	20 095	12 873	-7 222	-35,9
г)	прочее (стр.2460 ф.№2)	0	0	0	0
3	Чистая прибыль	-58 289	-26 388	31 901	-54,7
4	Сумма переоценки основных средств перенесенная на прибыль	3 076	2 041	-1 035	-33,6
5	Прибыль(убыток) подлежащая распределению (стр.1 - стр.2 + стр.3)	-55 213	-24 347	30 866	-55,9

8. ТРУД И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

Среднесписочная численность персонала за 2021 год увеличилась по сравнению с 2020 годом на 0,1 человека и составила 163,1 человека.

Численность специалистов – 92,5 человека, рабочих – 70,6 человек.

Общий фонд заработной платы работников списочного состава за отчетный период составил 105 348,70 тыс. руб.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не имеется.

Частично сохраненные в 2021-2022 гг. государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

Существенных изменений в деятельности МУП «АЭС» в следующем отчетном году не ожидается.

МУП «АЭС» планирует осуществлять деятельность с получением прибыли, достаточной для соблюдения принципа непрерывности действующего Предприятия.

Предприятие будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения.

Руководство МУП «АЭС» полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

10. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде МУП «АЭС» не осуществляло совместной деятельности.

11. ПОЯСНЕНИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В периоде, следующем за отчетным, МУП «АЭС» не планирует прекращать хозяйственную деятельность.

12. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2021 года не выявлены и не предполагаются.

13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В период пандемии Предприятие не прекращало свою деятельность. На деятельность Предприятия пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния в 2021 году: уровень доходов и объем платежей не снижался. Намеченный план объемов передачи электрической энергии на 2022 год достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. Руководство предприятием полагает, что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Предприятия в течение ближайших 12 месяцев.

Одновременно, складывающиеся внешние условия для российской экономики (постоянное расширение и ужесточение санкций в отношении России) несут возросшие девальвационные и инфляционные риски, что может привести к снижению объемов потребления электрической энергии/увеличению потерь, а также к удорожанию стоимости сырья, материалов и оборудования. В случае отрицательного влияния изменения экономической ситуации в стране на Предприятие, руководство полагает осуществить все меры по снижению негативных последствий на финансовое положение, путем сокращения

издержек производства, усиления мер по снижению потерь электрической энергии и сокращения инвестиционных планов.

Директор МУП «АЭС»

Главный бухгалтер МУП «АЭС»

28 февраля 2022 г.



А.А. Ханин

О.В. Гапон