

## **Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности КОГУП «Агентство энергосбережения» за 2022 год.**

Кировское областное государственное унитарное предприятие (КОГУП) «Агентство энергосбережения» создано на основании Распоряжения Правительства Кировской области № 161 от 06.05.2002 г. в целях координации деятельности в сфере энергосбережения в области. Зарегистрировано 05 сентября 2002 года, государственный регистрационный номер 1024301314608, идентификационный номер 4345046211.

Местонахождение и юридический адрес предприятия 610047, г. Киров, ул. Уральская, 7.

Учредителем предприятия является Кировская область в лице Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области. Имущество предприятия находится в собственности Кировской области и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения. Уставный капитал предприятия составляет на 31.12.2022г. - 3000 тыс. рублей.

Предприятие находится в ведомственном подчинении органа исполнительной власти субъекта федерации Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области и Министерства имущественных отношений Кировской области.

Основными направлениями деятельности Агентства в 2022 году являлись:

- информационно-пропагандистская и нормотворческая;
- управление внебюджетными средствами на энергосбережение;
- коммерческая (энергоаудит, химическая очистка теплообменного оборудования, поставка оборудования, экспертиза обоснованности проектов производственных и инвестиционных программ, проверки обоснованности расчета соответствующих им тарифов, а также экспертизы цен и тарифов на жилищно-коммунальные услуги, монтаж теплообменного оборудования, расчет норматива удельного расхода топлива).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 13 человек, работающих на отчетную дату 12 человек. За отчетный период до 30 марта 2022г полномочия единоличного исполнительного органа Предприятия осуществлял директор Туней Андрей Георгиевич, с 31 марта 2022г директором Предприятия является Бакулин Андрей Александрович.

### **1. Бухгалтерская отчетность предприятия**

КОГУП «Агентство энергосбережения» работает на упрощенной системе налогообложения. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Информация в виде пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022г., к отчету о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2022 г. представлены в табличной форме согласно Приказа Министерства финансов РФ от 02.07. 2010 г № 66н в редакции от 04.12.2012 г «О формах бухгалтерской отчетности организации» и пояснений к годовому отчету КОГУП «Агентство энергосбережения» за 2022 год.

## **2. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности**

В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов проводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности предприятия составляет 5 процентов от валюты баланса.

## **3. Информация в связи с изменением учетной политики исправления ошибок. Определение существенности ошибки.**

В соответствии с ПБУ 1/2008 в учетной политике предприятия приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

- способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам - линейный;
- способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам линейный в течении срока полезного использования
- затраты на ремонт основных средств отражаются по фактическим затратам
- затраты на капитальный ремонт увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, либо учитываются как самостоятельный объект, установлен срок списания затрат в течении 10 лет (до следующего капитального ремонта)
- оценка списания материально-производственных запасов осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка)
- оценка товаров для продажи в покупных ценах
- в целях исчисления налога УСН доходы и расходы учитываются методом оплаты.
- формируется резерв по сомнительным долгам
- осуществляется учет оценочных обязательств по отпускам сотрудников и годовому вознаграждению.

На основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой считать соотношение ошибки в стоимостном выражении к итоговой строке (валюте) баланса более чем на 2 процента.

## **4. Подтверждение стоимости активов и обязательств**

В соответствии со ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые предприятием оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

По состоянию на 31.12.2022г стоимость активов подтверждена актами инвентаризации (приказ № 30/ОД от 23.12.2022 г).

## **5.Информация о наличии и движении основных средств и запасов**

Информация о движении основных средств и запасов в 2021 и 2022 году приведена в пояснениях (пункт 1 и 2) к бухгалтерскому балансу КОГУП «Агентство энергосбережения» за 2022 год.

Сроки использования основных средств - не менялись, способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам — линейный. За 2022 год начислено амортизации 1 221 тыс. руб.

### **5.1 Раскрытие государственными унитарными предприятиями данных об имуществе, полученном в хозяйственное ведение.**

Все имущество закреплено за КОГУП «Агентство энергосбережения» на праве хозяйственного ведения.

## **6.Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость**

В соответствии с ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость в предприятии нет.

### **6.1 Оценка финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость**

В соответствии с ПБУ 19/2 финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость в предприятии нет.

## **7.Признание доходов по предоставленным займам**

КОГУП «Агентство энергосбережения» предоставляет целевые беспроцентные займы на выполнение энергосберегающих мероприятий на основании «Порядка формирования, использования внебюджетных средств на энергосбережение, проведение отбора проектов по энергосбережению и их финансирования» Приложения № 4 к Государственной программе Кировской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», утвержденной постановлением Правительства Кировской области от 30.12.2019г №756-П. (ранее постановлением Правительства Кировской области от 17.12.2012г 186/ 788.)

В 2022 году предоставлено займов на сумму 4 364 тыс. рублей, в 2021 г.- 5 103 тыс. рублей. На 31.12.2022г. задолженность по представленным займам составила 2 313 тыс. рублей. Отражена по строке 1230 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Доход от дополнительных источников формирования внебюджетных средств полученных в 2022 году на основании п.2.11 и 2.12 «Порядка формирования...» составил 7 505 тыс.руб. , в том числе от неустоек по договорам займа — 249 тыс. руб., процентов по договору банковского депозита — 6 680 тыс. руб., арендные платежи от сдачи в аренду

полученного оператором недвижимого имущества, полученного за не возврат внебюджетных средств - 577 тыс.руб., после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также отчислений в областной бюджет, пополнение внебюджетных средств за 2022 год составило сумму 5 583 тыс. руб.

## 8.Информация по расчетам с разными кредиторами и дебиторами

По форме "Бухгалтерского баланса" на 31.12.2022г:  
по строке 1230 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" отражена сумма дебиторской задолженности по выданным займам, в том числе:

№ п/п	Организация кредитор	Счёт	Договор №, дата	Сумма задолженности, тыс.руб.
1	Зуевское районное потребительское общество	76.09	№233-21/ФЗ от 14.09.2021	293
2	ООО "Интеграция"	76.09	№232-21/ФЗ от 22.06.2021	-4
3	ООО "Пищевик"	76.09	№235-22/ФЗ от 27.12.2022	1 625
4	Сунское районное потребительское общество	76.09	№236-22/ФЗ от 29.12.2022	400

## 9.Информация по целевому финансированию

В бухгалтерском балансе предприятия по состоянию на 31.12.2022г по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены внебюджетные средства на энергосбережение сформированные в соответствии с «Порядком формирования, использования внебюджетных средств на энергосбережение, проведение отбора проектов по энергосбережению и их финансирования», Приложение № 4 к Государственной программе Кировской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», утвержденной постановлением Правительства Кировской области от 30.12.2019г №756-П. (ранее постановлением Правительства Кировской области от 17.12.2012г 186/ 788.)

С 2021 года пополнение внебюджетных средств на основании соглашения «О порядке формирования и использования внебюджетных средств на мероприятия по энергосбережению на территории Кировской области» прекращено. Письмом Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области от 18.03.2022 г согласована смета расходов целевого финансирования на управление внебюджетными средствами на энергосбережение КОГУП «Агентство энергосбережения» на 2022 год в размере 4 544 тыс. руб. Смета за 2022 год исполнена в сумме 4 119 тыс.руб. Внебюджетные средства на энергосбережение по состоянию на 31.12.2022 г. составили 110 407 тыс. рублей, отражены по стр.1450 « Прочие обязательства».

## 10.Признание изменения оценочного значения.

### Резерв по сомнительным долгам

На 31.12.20222 года по стр. 1540 « Оценочные обязательства» отражено 818 тыс.руб, в том числе 818 тыс. руб резерв по отпускам, на годовое вознаграждение резерв не создан.

В связи с невозможностью для взыскания задолженности на основании документального подтверждения факта ликвидации контрагента, в соответствии с п.2 ст.64.2 Гражданского кодекса РФ, п.77 Положения по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, в 2021 году списана дебиторская задолженность ООО "АКВАЛИТИ-ИЖЕВСК" по договору займа № 187-15 от 09.11.2015 г за счет сформированного ранее резерва по сомнительным долгам в сумме 6 900 тыс. рублей.

В июне 2021 года предприятием подан иск к Управлению Росреестра Удмуртской Республики о взыскании ущерба на сумму залогового имущества ООО "АКВАЛИТИ-ИЖЕВСК". Решением Арбитражного суда Удмуртской Республики от 17.12.2021 в исковых требованиях к Управлению Росреестра по Удмуртской Республике отказано, предприятием данное решение обжалуется через Семнадцатый апелляционный суд. Ситуация о возможных путях возвращения задолженности выданного займа ООО "АКВАЛИТИ-ИЖЕВСК", ущерба находится под постоянным контролем и мониторинге руководства предприятия.

### **11.Результаты деятельности предприятия**

Результаты деятельности предприятия за 2022 год представлены в табличной форме пояснений пункт 7 к отчету о финансовых результатах.

По итогам 2021 года у предприятия чистая прибыль составила – 1 593 тыс. руб.  
**Расход чистой прибыли за 2022 год:** оплачено в областной бюджет 797 тыс. руб. по платежному поручению № 445 от 05.08.2022 г.

Чистая прибыль за 2022 год составила – 1 462 тыс. руб.

### **12.Информация о затратах на ремонт основных средств**

За отчетный период проводились текущие ремонты автотранспортных средств на сумму — 222 тыс. руб., ремонт помещений, находящихся в хозяйстве предприятия, не производился.

### **13.Раскрытие информации о расходах будущих периодов**

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов в сумме 520 тыс. руб. (программное обеспечение).

### **14.Расчеты по налогам**

Просроченной задолженности по налогам в бюджет и внебюджетные фонды нет.



## 15. Исчисление по налогу по упрощенной системе налогообложения

По 2022 году у предприятия по итогам доходов и расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, налог по УСН составил 478 тыс. руб., по 2021 году налог по оплате составил 1 760 тыс. руб.

## 16. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Предприятие выдаёт беспроцентные займы на выполнение энергосберегающих мероприятий, получая в залог имущество или поручительство третьих лиц. На 31.12.2022г по счету 008 «Обеспечения обязательств полученные» отражено 3 007 тыс. руб. Пояснения пункт 6 и пункт 6.1 к бухгалтерскому балансу за 2022 год.

## 17. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008г. "Информация о связанных сторонах" юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), являются:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации-учредитель предприятия Министерство имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области и орган отраслевой компетенции Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области.

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности **нет**

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность под основным управленческим персоналом организации понимается директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа организации на основании Устава предприятия.

5. Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной

Операциями со связанной стороной могут быть:

приобретение и продажа товаров, работ, услуг **нет**

приобретение и продажа основных средств и других активов **нет**

аренда имущества и предоставление имущества в аренду **нет**

финансовые операции, включая предоставление займов **нет**

передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы **нет**

предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств **нет**

другие операции выплата вознаграждений основному управленческому персоналу: в том числе краткосрочные выплаты директору.

За 2022 год начислено и выплачено директору предприятия согласно трудового договора в сумме 944 тыс.руб.

№ п/п	Виды начислений	Сумма
1	Оклад	313
2	Премия месячная	282
3	Отпускные	52
4	Оплата командировок	8
5	Материальная помощь к отпуску	70
6	Премия разовая	23
7	Больничные	22
8	Надбавка к окладу	-
9	Премия по итогам года	-
10	Компенсация при увольнении	75
9	Районный коэффициент	99
	<b>Всего:</b>	<b>944</b>
	Начислено взносов во внебюджетные фонды	278
	Договора с негосударственными пенсионными фондами	не заключались

#### **18. Прекращаемая деятельность**

Прекращаемой деятельности в 2022 году не было.

#### **19. Реорганизация**

Реорганизация в 2022 году не производилась.

#### **20. Информация о событиях после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». События, произошедшие 31.12.2022г (после отчетной даты) в предприятии не имеются.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на

экономику России, что может оказать существенное влияние на деятельность предприятия в будущем. Положительно для предприятия может отразиться динамика роста процентных ставок ЦБ по размещению свободных денежных средств на депозите в банках, что приведет к дополнительному доходу предприятия.

## **21.Информация об отражении заведомо убыточных договоров**

Предприятие не заключало заведомо убыточные договора.

## **22.Раскрытие информации об экологической деятельности организации**

В связи с осуществлением деятельности предприятия не связанной с большим вредом для экологии, предприятие утвердило паспорт отходов IV классов опасности по степени негативного воздействия на окружающую среду, заключило договор на вывоз и утилизацию отходов с АО "Куприт".

## **23.Информация о рисках хозяйственной деятельности предприятия**

### **Финансовые риски:**

**Рыночные.** Рыночные риски связаны с возможностью неблагоприятных последствий для организации изменения рыночной конъюнктуры услуг — в связи с внесением изменений в ФХЗ № 261-ФЗ и утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.08.14 № 818 «Об установлении объема энергетических ресурсов в стоимостном выражении для целей проведения обязательных энергетических обследований», для всех категорий объектов, в отношении которых предусмотрены обязательные энергетические обследования вводится дополнительная градация: обязательному энергоаудиту подлежат организации, у которых совокупные затраты на потребление энергетических ресурсов свыше 50 млн. руб., поэтому в 2015-2022 г.г. наблюдался минимальный спрос на этот вид деятельности. В связи с принятием ФЗ от 03.07.2016 № 321-ФЗ « О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц» в соответствии с которым все закупки предприятия будет обязано осуществлять по закону о контрактной системе, что делает предприятие не конкурентноспособным на рынке ввиду длительности сроков осуществления закупочных процедур и ограничений, установленных законом о контрактной системе поэтому предприятие прекратило осуществлять торговую деятельность. Предприятие проводит работу по развитию иных видов деятельности согласно Устава.

**Кредитные.** Кредитные риски связаны с неблагоприятными последствиями при ненадлежащем исполнении своих обязательств покупателей по договорам предоставления услуг. Дебиторская задолженность по покупателям на 31.12.2022 г составила 900 тыс.руб., просроченная задолженность - 41% от дебиторской задолженности. Для минимизации кредитных рисков включаем в договора 50 или 100 % оплату за оказываемые услуги. Предприятие заключает договора на услуги с предварительной проверкой добросовестности контрагента. Предприятие выдает беспроцентные займы на



энергосберегающие мероприятия. На 31.12.2022 года просроченной задолженности по выданным займам не имеется. Для минимизации риска отслеживаем по графику возврат займов, в договоре предусмотрено условие в случае не целевого использования предоставленного займа вправе потребовать досрочного возврата всей суммы займа, заложены неустойки, штрафы, предусмотрен обязательный залог, поручительство.

**Ликвидность.** Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

№ п/п	Коэффициенты	2022 год	2021 год
1	Текущей ликвидности	114,89	56,6
2	Финансовой независимости	0,01	0,05

Предприятие в 2022 году работало не совсем стабильно, текущая ликвидность предприятия находится выше нормы. Слишком высокий коэффициент текущей ликвидности не желателен, поскольку может отражать недостаточно эффективное использование оборотных активов. Финансовая независимость снижена (оптимальным признается значение, превышающее 0,5). Такая ситуация может говорить о возникновении риска хронической неплатежеспособности компании, а также ее попадания в финансовую зависимость от кредиторов.

**Правовые риски.** Правовым рискам подтверждена деятельность предприятия связанная с изменениями налогового законодательства.

**Страновые и региональные риски.** Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией. Страновые риски связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками и т. п. незначительны. Риски с географическими особенностями в регионе, в котором зарегистрировано предприятие, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, минимальны. Предприятие осуществляет свою деятельность в г. Кирове и Кировской области которая признается в последние годы политическо и экономическо стабильным районом.

**Репутационный риск.** Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг. Соблюдение сроков оказания услуг минимальны. Предприятие улучшает качество предоставляемых услуг за счет повышения квалификации сотрудников, обновления приборов.

#### **24. Оценка задолженности по коммерческим кредитам.**

ПБУ 15/2008 устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете информации, среди прочего, о расходах связанных с выполнением обязательств по полученным коммерческим кредитам. В предприятии нет коммерческих кредитов.

#### **25. Раскрытие информации о размещении денежных средств на депозите**

На основании п.2.11. Порядка формирования, использования внебюджетных средств на энергосбережение, проведение отбора проектов по энергосбережению и их

финансирования, являющееся Приложением №4 к Государственной программе, утвержденной Постановлением Правительства Кировской области от 30.12.2019 №756-П «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности», предприятие размещает свободные внебюджетные средства на энергосбережение на банковских депозитах. По стр 1250 бухгалтерского баланса отражена сумма по депозиту 95 млн. руб. При этом, доход, полученный от размещения на депозите, направляется на пополнение внебюджетных средств на энергосбережение.

#### **26.Раскрытие информации о предоставленных займах, квалифицируемых как денежные эквиваленты.**

В соответствии с п.2 ПБУ 19/2, для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежащее оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Предоставленные Предприятием беспроцентные займы, не подразумевают получения дохода в будущем. Следовательно, одно из перечисленных условий не выполнено, и, как следствие, данный актив не может быть отнесен к финансовым вложениям.

#### **27.Отражение средств на счете в кредитной организации у которой отозвана лицензия на осуществление банковских операций.**

КОГУП "Агентство энергосбережения" открыты счета в ОАО КБ "Хлынов" и ПАО «Сбербанк России», открытых счетов в кредитных организациях у которых отозвана лицензия на осуществление банковских операций нет.

#### **28.Признание выручки и расходов по договору строительного подряда способом "по мере готовности".**

КОГУП "Агентство энергосбережения" не заключает и не выполняет работы по договору строительного подряда в качестве исполнителя.

#### **29.Раскрытие информации хеджирования финансовых рисков**

Хеджирование финансовых рисков не проводилось.

**30.Определение степени завершенности работ, услуг, продукции с длительным циклом изготовления**

У предприятия нет работ, услуг с длительным сроком изготовления

**31.Раскрытие информации о финансовых вложениях, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

У предприятия нет финансовых вложений, стоимость которых отражается в иностранной валюте.

**32.Учет вноса организации в компенсационный фонд**

У предприятие нет взносов в компенсационный фонд.

**33.Раскрытие информации об облигациях федерального займа с индексируемым номиналом**

У предприятия нет облигаций федерального займа.

**34.Учет наличия и движения отходов производства**

У предприятия нет отходов производства.

**35.Отражение в бухгалтерском учете затрат на формирование страхового запаса активов**

Предприятие не формирует страховой запас активов.

**36.Раскрытие аудируемым лицом информации о выданных независимых гарантиях**

В 2022 году предприятие не выдавало гарантий коммерческим организациям.

**37.Отражение в бухгалтерском учете сумм торгового сбора**

Предприятие не уплачивает торговый сбор.

**38.Хранение документов бухгалтерского учета**

Предприятием разработан график документооборота первичных документов согласно Федерального закона.

**39.Составление консолидированной финансовой отчетности**

Предприятие не составляет консолидированную финансовую отчетность.

#### **40.Раскрытие информации о стоимости чистых активов.**

На основании порядка определения стоимости чистых активов, утвержденный приказом Минфина России от 28 августа 2014г. №844, определены чистые активы предприятия, которые отражены в отчете об изменениях капитала

на 31.12.2022г - 1 158 тыс.руб.

на 31.12.2021г - 6 076 тыс.руб.

на 31.12.2020г - 9 704 тыс.руб.

Директор

А.А.Бакулин

Главный бухгалтер



А.В.Седова

28 марта 2023г