

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области
«Мирный» «Мирнинские городские электросети»
ИНН/КПП 2925004243 /292501001
за январь-декабрь 2022 год**

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества - Муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинские городские электросети»
Сокращенное наименование – МУП МГЭС.

Юридический адрес предприятия – 164170, г. Мирный, Архангельской области, улица Неделина, д. 6 А.

Местонахождение и почтовый адрес Общества - 164170, г. Мирный, Архангельской области, улица Неделина, д. 6 А.

Дата создания предприятия – 21.06.2002 года

Учредителями предприятия является Администрация города Мирный.

Уставный капитал предприятия составляет 104531 тыс. руб.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- 1) услуги по передаче электрической энергии потребителям города;
- 2) услуги по технологическому присоединению объектов электрической сети МУП МГЭС
- 3) Коммерческие услуги.

Зона деятельности предприятия МО Мирный.

Постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации от 01.10.2003 года №81-Э/20 МУП МГЭС включено в реестр субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе за номером 29.1.11.

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом общества. Директор предприятия Бугор Виктор Иванович (Распоряжение администрации № 91-Л от 29.06.2005 г.).

Контрольные органы Обществом не избирались.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 52 человек. Среднесписочная численность за 2022 год – 53 человек.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2019 г. не имелось.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

В 2021 году внесены изменения в учетную политику МУП МГЭС. Изменения в учетную политику МУП МГЭС связаны с тем, что в 2022 г. вступили в силу:

Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Предприятием МУП МГЭС применяются положения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», внесенные приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н.: в случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон — основание ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным не утверждались.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

3. Основные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности принятые при формировании учетной политики.

3.1. Доходы и расходы

Доходы от основных видов деятельности, признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Учет прямых и косвенных расходов на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

3.2. Основные средства

Основные средства и Капитальные вложения (ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказ №204н от 17.09.2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020 п.4, ФСБУ 26/2020 п.5), утвержденные приказом Минфина РФ от 19 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства — это активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования предприятием в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования - период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться предприятием; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые предприятие ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания,

либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;

- не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость - расчетная сумма, которую предприятие получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

МУП МГЭС не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

МУП МГЭС использует линейный метод амортизации.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности МУП МГЭС в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится

равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10 % от балансовой стоимости и менее);

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости предприятие принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

МУП МГЭС проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение основных средств, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, предусмотренным Учетной политикой предприятия.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Согласно п. 45 ФСБУ 6/2020 с учетом существенности предприятием раскрывается следующая информация:

а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода:

наименование показателя	На начало отчетного года Тыс. руб.	На конец отчетного года Тыс. руб.
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	475771	499064
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	0	0

б) Информация о первоначальной (переоцененной) стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки (обесценения) в отчетном периоде отсутствовали.

в) балансовая стоимость амортизируемых основных средств:

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости - на 01.01.2022 г. и на 31.12.2022 отсутствует.

Объекты недвижимости находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

г) результат от выбытия основных средств за отчетный период - получены доходы от реализации ОС в сумме – 132 тыс. руб., списаны расходы (списание ОС) в сумме - 247 тыс. руб.;

д) результат переоценки основных средств: включенный в доходы или расходы отчетного периода – отсутствует.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике, оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости;

е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде – отсутствует. Переоценка основных средств не проводилась.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике, оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости;

ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода не установлен;

з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки отсутствует;

и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствует;

к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату - отсутствует;

л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствует;

м) способы оценки основных средств (по группам): способ оценки по первоначальной стоимости – по всем группам учета ОС п. 13 ФСБУ 6/2020.

н) элементы амортизации основных средств и их изменения (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации):

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования по группам определяются следующим образом:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается: Земельные участки находятся в аренде (47 договоров аренды)

Ликвидационная стоимость ОС составляет на 31.12.2022г. - равна нулю, в связи с тем что:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами – отсутствует.

При переходе на ФСБУ 6/2020 был применен альтернативный (упрощенный) способ перехода. Были изменены входящие остатки по состоянию на 01.01.2022 года. Основные средства, стоимостью ниже установленного лимита (менее 100 000 рублей) были переведены из состава основных средств в состав малоценных основных средств и учитываются за балансом на счет 012/8

Корректировка накопленной амортизации была сделана через 84 счет «Нераспределенная прибыль».

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Согласно п. 23. ФСБУ 26/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности 5 % следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на 31.12.2022 г. – 23540,8 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2022 г. – 0 ; капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода – отсутствуют;

б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период – представлен в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»;

в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода - отсутствуют;

г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют;

д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами - отсутствует.

3.3. Материально-производственные запасы

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам) МПЗ. Материально-производственные запасы, переданные в залог отсутствуют.

Согласно ФСБУ 5/2019, организация приняла решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такое решение должно быть принято в отношении всех объектов запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация приняла решение последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. При этом, исходя из ПБУ 1/2008, в отношении объектов, которые до 1 января 2022 г. были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в

бухгалтерском учете организации в составе запасов, применяются способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оценивались после признания на отчетную дату. Отчетной датой являлась дата, на которую составлялась бухгалтерская (финансовая) отчетность – последний календарный день отчетного периода. (ч. 6 ст. 15 Федерального закона № 402-ФЗ). Таким образом, проверка запасов на обесценение производилась на каждую отчетную дату – последний календарный день квартала. В результате тестирования запасов обесценение не выявлено.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы организации оценивались после признания на отчетную дату. Проверка запасов на обесценение производилась на каждую отчетную дату – последний календарный день периода, за который составлялась бухгалтерская отчетность - квартал. Запасы организации оценивались по **наименьшей** из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В результате проверки запасов на обесценение - выявлены запасы, имеющие признаки обесценения. Создан резерв под снижение стоимости материальных запасов в сумме 2,6 тыс. руб. (информация раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 4).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы организации оценивались после признания на отчетную дату. Проверка запасов на обесценение производилась на каждую отчетную дату – последний календарный день периода, за который составлялась бухгалтерская отчетность - квартал. Запасы организации оценивались по **наименьшей** из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В результате проверки запасов на обесценение - не выявлены запасы, имеющие признаки обесценения. Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Сведения о наличии и движении запасов за отчетный и предыдущий периоды приведены в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не изменялись.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге отсутствуют;

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

3.4 Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты предприятия. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.5 Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец отчетного периода исходя из полученных

по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы и взносы от несчастных случаев на производстве.

3.6 Нематериальные активы.

способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства - отсутствуют;

принятые организацией срок полезного использования нематериального актива – 107 месяцев;

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

способы определения амортизации нематериальных активов – линейный.

изменения сроков полезного использования нематериальных активов – не проводилось;

изменения способов определения амортизации нематериальных активов – не проводилось.

Согласно пункту 41. ПБУ 14/2007 раскрывается следующая информация по отдельным видам нематериальных активов:

фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года – см. раздел 1 «Нематериальные активы и расходы на научно - исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – раздел 1);

стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов - отсутствуют;

сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования – см. раздел 1;

стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов – НМА не переоценивались;

стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения - отсутствует;

наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды - отсутствует;

наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности – см. раздел 1.

Нематериальные активы, созданные самой организацией - отсутствуют.

В 2022 году МУП МГЭС ФСБУ 14/2021 не применяло.

3.7 Бухгалтерский учет аренды, ФСБУ 25/2018

Объекты учета, классифицированы в учете организации в качестве операционной аренды.

Объекты учета аренды, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств:

Наименование основного средства, полученного в аренду	Срок аренды	Количество договоров в 2022 году, шт.	Сумма по договорам, руб.	Сумма арендной платы в среднем на один договор составляет 52,7 рублей, что не превышает норматив 300 000,00 рублей.
Вся сумма по договорам аренды в т.ч.:			2477,00	
Земельный участок под стоянку	Не более 12 месяцев	1	2081,00	
Земельные участки под ТП	Не более 12 месяцев	46	396,00	
В т.ч. Договор аренды земельного участка №78/08 от 05.09.2008г.	Не более 12 месяцев		6,00	
В т.ч. Договор аренды земельного участка №85/08 от 05.09.2008г.	Не более 12 месяцев		4,00	

Согласно п. 45 ФСБУ 25/2018 предприятие с учетом уровня существенности 5% раскрывает следующую информацию:

- а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – получение имущества в аренду с использованием объектов в основной деятельности;
- б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – отсутствуют по условиям договоров;
- в) основание и порядок расчета процентной ставки – не применяется;
- г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - не использовались;
- д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют;
- е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации - отсутствуют;
- ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды - отсутствуют;
- з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: использовать объект по прямому назначению (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) - отсутствуют;
- и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.

Согласно п. 46 ФСБУ 25/2018 с учетом уровня существенности 5% раскрывается следующая информация:

- а) использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется:
- п. 11 ФСБУ 25/2018 применялся в отношении договоров аренды: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Характер договоров аренды: аренда объектов недвижимости под офис и производственные цели.

б) в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию, отсутствует;

в) расходы и будущие арендные платежи арендатора, предусмотренные п. 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев:

- расходы и будущие арендные платежи, предусмотренные п. 11 ФСБУ 25/2018 относящиеся к договорам аренды со сроком аренды более 12 месяцев - отсутствуют.

- Арендная плата за 2022 год 2477 руб. к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев.

- Арендная плата за 2021 год 1714 руб. к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев.

г) затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях - отсутствуют;

д) информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде – не пересматривалась.

Объекты учета, переданные аренду классифицированы в учете организации в качестве операционной аренды. Согласно п. 41 ФСБУ 28/2018 организация не изменила прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета, полученные в аренду, в организации отсутствуют.

4. Дочерние и зависимые общества.

Дочерних и зависимых обществ МУП МГЭС не имеет.

5. Информация об оценочных резервах, наличие их на начало и конец отчетного периода.

В отчетном периоде создан резерв расходов на отпуска в сумме 6 451 166,40 руб. По состоянию на 31.12.2021 г. резерв предстоящих отпусков отсутствует в связи с их погашением в 2021 году..

По состоянию на 31.12.2022 г. резерв предстоящих отпусков отсутствует в связи с их погашением в 2022 году.

6. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность			тыс. руб
	2021 год	2022 год	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14365	7815	
Расчеты с покупателями и заказчиками	74	184	
Расчеты по налогам и сборам	9615	16733	
Отчисления в администрацию Мирного		348	
Итого	24054	25080	

Крупнейшими кредиторами являются следующие контрагенты: ПАО «Россети Северо-Запада» -4814,9 тыс. руб. ООО«ТГК-2 Энергосбыт» - 2962,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность			тыс.руб.
Наименование показателя	2021 год	2022 год	
Расчеты с поставщиками	768	866	
Расчеты с покупателями и заказчиками	56 500	66 958	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		193	
Расчеты по налогам и сборам	13 771	11340	
Расчеты с дебиторами и кредиторами	31 283	31 181	
Расчеты с подотчетными лицами	67	21	
Расчеты с персоналом по прочим операциям		1 282	
Итого	102 389	111 841	

Крупнейшими дебиторами являются следующие контрагенты: МУП «ЖЭУ»: по прямым договорам – 41166,2 тыс. руб., по договору ЦЭССИИ- 21706 тыс. руб., по пени по суду-4632 тыс. руб.; ПАО «Архэнергосбыт»- 4799,6 тыс. руб. ,ПАО «Архангельская сбытовая компания»-12549,6 тыс. руб.

7. Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг.

/п	Наименование показателей	Отчетный период 01.01.2022 г.- 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
	Выручка от продаж	131 848
	Прочие доходы	9 658

Порядок признания выручки – метод начисления.

8. Информация о составе затрат на производство, прочих расходах.

/п	Наименование показателей	Отчетный период 01.01.2022 г.- 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
	Себестоимость продаж	125 246
	Управленческие расходы	
	Прочие расходы	11 252

Состав затрат на производство раскрыт в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Коммерческие затраты отсутствуют.

В состав прочих расходов входят: банковские расходы, штрафы, пени, неустойки и иные аналогичные расходы.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

11. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

Выданные и полученные обеспечения обязательств в отчетном периоде с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

12. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности.

Прекращенные События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

Руководство МУП МГЭС определило, что эпидемия COVID-19 является не корректирующим событием, не оказывающим прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат МУП МГЭС. Факторы неопределенности в отношении продолжения предприятием деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий отсутствуют.

Предприятие МУП МГЭС является юридическим – резидентом РФ. Все активы предприятия находятся на территории Российской Федерации, основная деятельность связана с предоставлением услуг российским организациям.

Реализуя работы (услуги) на территории РФ, российским юридическим лицам, МУП МГЭС подвержено политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время организация не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации, которые могли повлиять на возможность МУП МГЭС исполнять свои обязательства.

Предприятие МУП МГЭС оценило влияние условий высокой волатильности валютного рынка и санкционных ограничений. Предприятие не относится к санкционным отраслям и компаниям, не имеет валютных активов или обязательств, соответственно вероятное влияние волатильности валютного рынка будет низким.

Руководство МУП МГЭС определило, что эпидемия коронавируса, волатильность валютного рынка, влияние повышения ключевой ставки Банком России, влияние изменений, связанных с логистикой и продажами; являются не корректирующими событиями, не оказывающими прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат предприятия.

Риск связанный с возможными геополитическими и военными конфликтами в настоящее время не может быть оценен предприятием.

Руководство уверено, что МУП МГЭС будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые Предприятием и основываясь на рассмотрении финансового положения МУП МГЭС, текущих планах, рентабельности услуг и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

13. Информация о прекращенных операциях.

операции в отчетном периоде с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

14. Информация по займам и кредитам, финансовым вложениям.

Займы и кредиты:

ПБУ 15/2008 устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

По состоянию на 31.12.2022 г. займы и кредиты в МУП МГЭС отсутствуют.

Финансовые вложения:

ПБУ 19/02 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

Настоящее Положение применяется при установлении особенностей учета финансовых вложений для профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов.

По состоянию на 31.12.2022 г. финансовые вложения в МУП МГЭС отсутствуют.

15. Сведения о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются:

1. Директор МУП МГЭС, В.И. Бугор до 15.02.2023г., с 17.02.2023 Казьбанов И.А.;
2. Администрация МО Мирный.

Директору МУП МГЭС выплачивалась заработная плата – задолженность по выплате заработной платы на 31.12.2022 отсутствует. Сумма выплаченной заработной платы за период с 01.12.2022 г. по 31.12.2022 г. составляет 1 678,1 тыс. руб., в том числе оплачиваемый отпуск 201,8 тыс. руб. Начисленные налоги и обязательные платежи во внебюджетные фонды на ФОТ генерального директора составляет 476,1 тыс. руб.

Оплата организации лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. в пользу основного управленческого персонала не проводилась.

16. Сведения о государственной помощи.

Государственную помощь в отчетном периоде с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. МУП МГЭС не получало.

17. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат МУП МГЭС, полученный от основных видов деятельности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. составил 5008 тыс. руб. Финансовый результат (чистая прибыль) по итогам отчетного периода равна 3481 тыс. руб.

Директор МУП МГЭС  Казьбанов И.А.

31.03. 2023 г.