

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ «СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЕВОЙ
ТЕПЛОЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС»
(ГУП СК «Крайтеплоэнерго»)**

Российская Федерация, Ставропольский край, ул. Шпаковская 76/6, г. Ставрополь, 355037
тел.(865-2) 74-19-17, факс (865-2) 74-19-00, E-mail: stavropol@gupstek.ru

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

ГУП СК «Крайтеплоэнерго»

Единица измерения, тыс.руб

1. Общие сведения.

1.1. Общая информация о предприятии.

- Полное наименование предприятия:
Государственное унитарное предприятие Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс»
- Краткое наименование предприятия: ГУП СК «Крайтеплоэнерго»

ГУП СК «Крайтеплоэнерго» (далее - Предприятие) создано в соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 22 ноября 2001 года №275-п « О создании в городе Ставрополе государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс».

Имущество Предприятия находится в государственной (краевой) собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия. Уставный фонд Предприятия сформирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и на 31.12.2023 г. составляет 411 686 422 (Четыреста одиннадцать миллионов шестьсот восемьдесят шесть тысяч четыреста двадцать два) рубля 17 коп.

Предприятие является коммерческой организацией.

Предприятие зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 355037, Российская Федерация, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Шпаковская, 76/6.

Почтовый адрес предприятия: 355037, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул.Шпаковская ,76/6.

ГУП СК « Крайтеплоэнерго» на 31.12.2024 г. имеет 9 филиалов, расположенных соответственно на территории муниципальных и городских округов Ставропольского края, поставлено на учет в налоговых органах по месту нахождения созданных обособленных подразделений. Перечень филиалов Предприятия приведен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование филиала	Адрес местонахождения
Буденновский филиал	356802, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Р-Н БУДЕННОВСКИЙ, Г. БУДЕННОВСК, УЛ. ШКОЛЬНАЯ, Д. 56
Георгиевский филиал	357823, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, М.О. ГЕОРГИЕВСКИЙ, Г. ГЕОРГИЕВСК, УЛ. ВОЛОДКИНА, ЗД. 62, СТР. 1
Железноводский филиал	357405, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД-КУРОРТ ЖЕЛЕЗНОВОДСК, Г. ЖЕЛЕЗНОВОДСК, УЛ. ЛЕНИНА, Д. 182
Ипатовский филиал	356630, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Р-Н ИПАТОВСКИЙ, Г. ИПАТОВО, УЛ. ОРДЖОНИКИДЗЕ, Д. 179
Минераловодский филиал	357212, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Р-Н МИНЕРАЛОВОДСКИЙ, Г. МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ, УЛ. СТАВРОПОЛЬСКАЯ, ВЛД. 41
Невинномысский филиал	357112, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД НЕВИННОМЫССК, Г. НЕВИННОМЫССК, ПЕР. КЛУБНЫЙ, СТР. 7
Предгорный филиал	357350, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Р-Н ПРЕДГОРНЫЙ, СТ-ЦА ЕССЕНТУКСКАЯ, УЛ. МОСКОВСКАЯ, Д. 41, К. Б
Шпаковский филиал	356240, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Р-Н ШПАКОВСКИЙ, Г. МИХАЙЛОВСК, УЛ. ЛЕНИНА, Д. 156
Центральный филиал	355035, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД СТАВРОПОЛЬ, Г. СТАВРОПОЛЬ, ПР-КТ КУЛАКОВА, Д. 20Б

В связи с поэтапным проведением изменения организационной структуры ГУП СК «Крайтеплоэнерго» путем объединения филиалов в более крупные обособленные подразделения в течение 2023 г. были ликвидированы филиалы, перечень которых приведен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование филиала	Адрес местонахождения
Восточный филиал	357850, Ставропольский край, МО Курский, ст-ца Курская, ул.Калинина, влд.226А
Изобильненский филиал	356145, Ставропольский край, Изобильненский район, г.Изобильный, ул.Красноармейская, 69
Кочубеевский филиал	357000, Ставропольский край, МО Кочубеевский, с.Кочубеевское, ул.Вольная,зд.1
Нефтекумский филиал	356880, Ставропольский край, Нефтекумский район, г.Нефтекумск, ул.Шоссейная,1
Новоалександровский филиал	356000, Ставропольский край, Новоалександровский район, г.Новоалександровск, пер.Шевченко,34
Петровский филиал	356530, Ставропольский край, Петровский район, г.Светлоград, ул.Малыгина, 31
Советский филиал	357914, Ставропольский край, Советский район, г.Зеленокумск, ул.50 лет Октября, 99

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2023 г. включает в себя показатели деятельности ликвидированных и продолжающих деятельность филиалов. Закрытие вышеуказанных филиалов не вызвало прекращение какой-либо части деятельности предприятия.

Филиалы Предприятия не являются юридическими лицами, наделены Предприятием имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Филиалы осуществляют свою деятельность от имени Предприятия, которое несет ответственность за их деятельность. Имущество филиалов учитывается на их отдельном балансе, являющимся частью баланса Предприятия.

1.2. Виды деятельности.

Основные виды деятельности Предприятия:

- производство, передача, распределение, продажа и покупка тепловой энергии и горячей воды;
- обеспечение надежного и качественного теплоснабжения потребителей тепловой энергии, подключенных к сетям предприятия;
- организация эксплуатации котельных и тепловых сетей в соответствии с действующими нормами и правилами технической эксплуатации;
- осуществление функций заказчика при реконструкции и строительстве объектов теплоэнергетического комплекса и т. д.

Предприятие в 2023 г. эксплуатировало 613 котельных и 609,2632 км тепловых сетей в двухтрубном измерении.

Деятельность по производству, передаче, распределению, продаже тепловой энергии и горячей воды в силу действующего законодательства не подлежит лицензированию.

Действующие в 2023 году лицензии Предприятия:

Лицензия: выдана ГУП СК «Крайтеплоэнерго» на осуществление эксплуатации взрывоопасных производственных объектов; номер АВ №332918, Рег. номер ВП-35-007137; дата выдачи 08 ноября 2012 г., срок действия лицензии бессрочно, орган выдавший лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору;

Лицензия: выдана ГУП СК «Крайтеплоэнерго» на право пользования недрами; серия СТВ № 00841 ВЭ; дата выдачи 07.07.2005 г., срок действия лицензии до 25.05.2025 г., орган выдавший лицензию: Территориальное агентство по недропользованию по Ставропольскому краю;

Лицензия: выдана ГУП СК «Крайтеплоэнерго» на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений; № 9-Б/00043 рег.№086931; дата выдачи 27.08.2012 г., срок действия лицензии бессрочно, орган выдавший лицензию: Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий;

Лицензия: выдана ГУП СК «Крайтеплоэнерго» на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами; номер № АН-26-001966; дата выдачи 20.09.2019 г., срок действия лицензии бессрочно, орган выдавший лицензию: Межрегиональное территориальное управление Федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Северо-Кавказскому федеральному округу Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Ставропольскому краю.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Предприятия.

С 26.02.2018 г. Предприятие находится в ведомственном подчинении министерства имущественных отношений Ставропольского края, на которое возложены координация и регулирование деятельности в соответствующих отраслях (сфере управления).

Министерство имущественных отношений Ставропольского края исполняет полномочия органа по управлению государственным имуществом.

Учредителем и собственником имущества предприятия является Ставропольский край.

Исполнительный орган Предприятия в 2023 г.:

Распоряжением министерства имущественных отношений №753 от 23.08.2021 г. Анисимов Олег Анатольевич назначен генеральным директором ГУП СК «Крайтеплоэнерго» с 23.08.2021 г. по 22.08.2022 г. Распоряжением министерства имущественных отношений №793 от 22.08.2022 г. полномочия Анисимова Олега Анатольевича по должности генерального директора ГУП СК «Крайтеплоэнерго» продлены по 22.08.2023 г. Распоряжением министерства имущественных отношений №739 от 23.08.2023 г. полномочия Анисимова Олега Анатольевича по должности генерального директора ГУП СК «Крайтеплоэнерго» продлены по 22.08.2024 г.

Коллегиальный исполнительный орган Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставом Предприятия не предусмотрен.

1.4. Информация о численности персонала Предприятия.

Среднесписочная численность работников Предприятия составляет за 2022 год- 3130,8 человека, за 2023 год - 3271,0 человек.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Учетная политика Предприятия на 2023 г. утверждена приказом по ГУП СК «Крайтеплоэнерго» № 1358 п от 30.12.2022 г.

3. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности предприятия представлены в таблице:

Таблица № 3

Размер прибыли (убытка)	2023 г.	2022 г.	2021 г.
От основных видов деятельности (строка "Прибыль (убыток) от продаж" Отчета о финансовых результатах - всего, тыс. руб.	(213748)	(376450)	(6315)
в т.ч. от продажи тепла и горячей воды, тыс. руб.	(220299)	(388223)	(17041)
от реализации прочих работ, услуг, тыс. руб.	6551	11773	10726

Из данных таблицы № 3 следует, что в результате осуществления основного вида деятельности – производства, передачи, распределения и продажи тепловой энергии и горячей воды предприятием получен в 2023 году убыток в размере 220 299 тыс.руб., а так же получена прибыль от прочей деятельности в размере 6 551 тыс.руб.

За январь-декабрь 2023 года ГУП СК «Крайтеплоэнерго» реализовано потребителям 1522,7 тыс. Гкал., на сумму 4839,0 млн. руб., в том числе населению 974,2 тыс. Гкал., на сумму 2996,3 млн. руб.

По сравнению с объемами реализации, предусмотренными в тарифе РТК СК, на 2023 г. произошло снижение на 50,4 тыс. Гкал., или 3,2 % на сумму 109,6 млн. руб.

Основными причинами снижения реализации тепловой энергии явилось:

- потребление тепловой энергии бюджетными и прочими потребителями по приборам учета (теплосчетчикам) и водомерам горячей воды ниже договорных объемов потребления (снижение – 30,9 тыс. Гкал).

- потребление тепловой энергии населением по общедомовым приборам учета ниже нормативных объемов потребления (общее снижение – 19,5 тыс. Гкал);

Снижение потребления тепловой энергии по приборам учета связано с тем, что фактическая температура наружного воздуха в январе - декабре 2023 года сложилась значительно выше расчетной. В среднем, по территориям, обслуживаемым ГУП СК «Крайтеплоэнерго», фактическая температура наружного воздуха составила + 5,0 °С, по отдельным районам от + 4,5 °С до + 6,2 °С, в г.Невинномысск + 4,6 °С, при расчетной температуре + 2,0 °С, что и явилось основной причиной недоотпуска тепловой энергии на отопление.

Еще одной причиной недополученного дохода по отоплению населения является то, что в Ставропольском крае в настоящее время действуют нормативы на отопление, установленные органами местного самоуправления по состоянию на 30.06.2012 г. Данные нормативы являются усредненными для всех групп многоквартирных домов, независимо от этажности. Соответственно для малозэтажных многоквартирных домов, в которых фактический удельный расход тепловой энергии на 1 м² общей площади помещений значительно выше чем в многоэтажных, усредненные нормативы являются заниженными. Так как большинство

малозэтажных домов не оборудованы общедомовыми приборами учета тепловой энергии, ГУП СК «Крайтеплоэнерго», производя начисления за отопление в таких домах по заниженным усредненным нормативам, недополучает доходы, расчетная величина которых в 2023 г. составила 73,7 млн. руб.

В рамках реализации Закона Ставропольского края от 20.12.2018 N 113-КЗ «О перераспределении полномочий по решению отдельных вопросов местного значения между органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края и органами государственной власти Ставропольского края» в 2020 - 2023 г.г. предприятию на баланс переданы котельные и тепловые сети от теплоснабжающих организаций в Кочубеевском, Курском, Степновском, Грачевском, Кировском муниципальных округах Ставропольского края и в городах Георгиевске, Невинномыске, Лермонтове и Железноводске, затраты на содержание и эксплуатацию которых, в связи с их техническим состоянием, значительно превысили излишне полученные доходы и не были предусмотрены в составе расходов, установленных тарифами на тепловую энергию и горячую воду (211 котельных и 267,94 км тепловых сетей в 75 населенных пунктах Ставропольского края и 14 муниципальных и городских округах). Передача предприятию новых объектов ненадлежащего технического состояния способствовала росту убыточных котельных и ветхих сетей.

Незначительность показателя прибыли от осуществления прочей деятельности обусловлена выполнением предприятием в 2023 г. функции по «абонированию» населения. При тарифном регулировании на 2014 год из состава экономически обоснованных расходов на основании пункта 10 Методических указаний № 760-э были исключены расходы на оплату услуг по ведению лицевых счетов и сбору денежных средств от населения, так называемые расходы на «абонирование» населения, так как указанные услуги являются жилищными услугами и расходы на них не подлежат включению в состав платы за коммунальные услуги.

Тем не менее, услуги абонирования являются неотъемлемой частью процесса предоставления коммунальных услуг. Исполнитель услуг абонирования определен Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 N 354 (далее -Правила).

Согласно пункту 8 Правил ресурсоснабжающая организация может являться исполнителем коммунальных услуг в определенных случаях, а именно:

- при непосредственном способе управления МКД;
- если способ управления МКД не выбран;
- если способ управления МКД выбран, но не наступили события, указанные в пунктах 14 и 15 Правил, т.е. управляющая компания ЖСК, ТСЖ по тем или иным причинам не предоставляют коммунальные услуги.

В указанных случаях ресурсоснабжающая организация, являясь исполнителем коммунальных услуг, обязана осуществлять услуги абонирования.

ГУП СК «Крайтеплоэнерго» обслуживает 2967 МКД, из числа которых в 2936 МКД в соответствии с действующим законодательством является исполнителем коммунальных услуг, что составляет 98,96 % от общего количества всех обслуживаемых домов.

Ведение деятельности, связанной с услугами абонирования, принесло Предприятию выпадающие доходы за 2023 год в сумме 19 925 тыс. рублей, что повлияло на результат от осуществления прочей деятельности в целом.

Пунктом 13 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 г. №1075, определено, что в случае если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении

для нее регулируемых цен(тарифов), то такие расходы учитываются органом регулирования при установлении регулируемых цен(тарифов) для такой регулируемой организации начиная с периода, следующего за периодом, в котором указанные расходы были документально подтверждены на основании годовой бухгалтерской и статистической отчетности, но не позднее чем на 3-й расчетный период регулирования, в полном объеме. Таким образом, недополученный расход за 2023 г., в том числе в части затрат по «абонированию населения», подтвержденный соответствующей документацией и признанный экономически обоснованным, будет возмещен органом регулирования путем его включения в состав необходимой валовой выручки на 2025-2027 г.г.

4. Информация о событиях после отчетной даты

Уставом ГУП СК «Крайтеплоэнерго» предусмотрено, что размер резервного фонда для покрытия убытков на балансе предприятия составляет 10% Уставного фонда ГУП СК «Крайтеплоэнерго». Резервный фонд ГУП СК «Крайтеплоэнерго» формируется путем ежегодных отчислений в размере 10% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении ГУП СК «Крайтеплоэнерго», до достижения размера, предусмотренного пунктом п. 3.13. Устава Предприятия. Кроме того, предприятие обязано формировать фонд для покрытия планового показателя чистой прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Ставропольского края, путем отчисления 25 процентов от чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Распределение прибыли (в том числе на формирование резервного фонда) по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Предприятием распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. А при наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие (п. п. 3, 5, 10 Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н). Следовательно, данные по счету 82 в отчетном году формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года.

По итогам 2022 года предприятием был сформирован убыток, отчисления в резервный и иные фонды в 2023 году не производились. По результатам 2023 года предприятием также получен убыток и поэтому отчисления в резервный и иные фонды в 2024 году производиться не будут.

Принимая во внимание положения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы (далее - НМА)" (далее - ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина от 30.05.2022 N 86н, Предприятие приняло решение о применении альтернативного способа перехода на ФСБУ 14/2022, без корректировки балансовой стоимости нематериальных активов и капитальных вложений в них на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному, с 01.01.2024 г.). При этом объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, принято переклассифицировать в НМА. В качестве их первоначальной стоимости признать балансовую стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации и определить оставшийся СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022. В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 000,00 (Ста тысяч) рублей с учетом существенности информации о них принято решение о неприменении ФСБУ 14/2022. Стоимость объектов бухгалтерского учета, учитываемых ранее на счете 97 «Расходы будущих периодов» и характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 000,00 (Ста тысяч) рублей, списать в межрасчетный период на нераспределенную прибыль (убыток) предприятия. В итоге корректировка нераспределенной

прибыли (убытка) за 2023 г. в результате альтернативного способа отражения последствий перехода на вышеуказанные ФСБУ составит в целом по предприятию 838 тыс.руб.

В 2022 году Предприятием была получена субсидия в виде вноса Ставропольского края в уставный фонд государственного унитарного предприятия Ставропольского края "Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс" из бюджета Ставропольского края в целях уменьшения кредиторской задолженности ГУП СК «Крайтеплоэнерго» перед конкурсными кредиторами в соответствии с мировым соглашением в рамках рассмотрения дела № А63-18952/2017 от 19 ноября 2020 г., утвержденным определением Арбитражного суда Ставропольского края от 20 января 2021 года дело № А63-18952/2017 в сумме 15 119 859 (Пятнадцать миллионов сто девятнадцать тысяч восемьсот пятьдесят девять) рублей 44 коп .

В соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, безвозмездно полученные от учредителя денежные средства в целях бухгалтерского учета учитываются в составе прочих доходов. Таким образом, предоставляемые в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса субсидии являются доходами государственного унитарного предприятия, что позволяет принять решение об увеличении уставного фонда государственного унитарного предприятия, в том числе при предоставлении указанных субсидий на цели, не связанные с инвестициями в основной капитал (основные средства) унитарного предприятия. После принятия собственником решения об увеличении уставного фонда Предприятия на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности за истекший финансовый год (п. п. 2, 3, 4 ст. 14 Федерального закона N 161-ФЗ), на дату внесения соответствующих изменений в устав, в 2023 году отражено направление суммы 15 119 859 (Пятнадцать миллионов сто девятнадцать тысяч восемьсот пятьдесят девять) рублей 44 коп. на увеличение уставного фонда .

В 2023 году Предприятием была получена субсидия в виде вноса Ставропольского края в уставный фонд государственного унитарного предприятия Ставропольского края "Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс" из бюджета Ставропольского края в целях погашения кредиторской задолженности получателя субсидии перед конкурсными кредиторами в соответствии с мировым соглашением в рамках рассмотрения дела № А63-18952/2017 о несостоятельности (банкротстве) от 19 ноября 2020 г., утвержденным определением Арбитражного суда Ставропольского края от 20 января 2021 года по делу № А63-18952/2017, затрат по погашению кредиторской задолженности получателя субсидии по оплате за поставку и транспортировку газа и поставку электрической энергии перед обществом с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Ставрополь» по договору поставки газа № 49-1-0034/22 от 27 декабря 2021 г. и соглашению о реструктуризации задолженности № 49-9-236/22 от 29 апреля 2022 г., перед акционерным обществом «Газпром газораспределение Ставрополь» по договору транспортировки природного газа по газораспределительным сетям № 10-7-0001/18 от 19 февраля 2018 г. и перед государственным унитарным предприятием Ставропольского края «Ставрополькоммунэлектро» по соглашению № 01/22 от 09 июня 2022 г. к договору энергоснабжения № 268/19 от 25.12.2019 г., а так же на осуществление затрат получателем субсидии в 2023 году по оплате труда работников, состоящих в трудовых отношениях с получателем субсидии, и уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в соответствии с законодательством Российской Федерации, возникших в связи с применением Отраслевого соглашения и не учтенных РТК края при установлении регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения на 2023 год, в общей сумме 184 621 997 (Сто восемьдесят четыре миллиона шестьсот двадцать одна тысяча девятьсот девяносто семь) рублей 59 коп .

В соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, безвозмездно полученные от учредителя денежные средства в целях бухгалтерского учета учитываются в составе прочих доходов. Таким образом, предоставляемые в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса субсидии являются доходами государственного унитарного предприятия, что позволяет принять решение об увеличении уставного фонда государственного унитарного предприятия, в том числе при предоставлении указанных субсидий на цели, не связанные с инвестициями в основной капитал (основные средства) унитарного предприятия. После принятия собственником

решения об увеличении уставного фонда Предприятия на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности за истекший финансовый год (п. п. 2, 3, 4 ст. 14 Федерального закона N 161-ФЗ), на дату внесения соответствующих изменений в устав, в 2024 году будет отражено направление указанной суммы на увеличение уставного фонда.

Погашение задолженности по кредитам и займам до даты подписания бухгалтерской отчетности также относится к событиям после отчетной даты. Согласно условий договора об открытии невозобновляемой кредитной линии № 5230/0000/2021/0158 от 25.08.2021 г., заключенного с ПАО Сбербанк России, ГУП СК «Крайтеплоэнерго» до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. погасило задолженность по указанным договорам в сумме 190 000 000 (Сто девяносто миллионов) рублей 00 коп. Просроченная задолженность и факты увеличения сроков кредитования по договору отсутствуют.

Так как на основании прогноза объемы субсидий, перечисленные предприятию на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов по теплоснабжению и на на компенсацию части потерь в доходах ГУП СК «Крайтеплоэнерго», возникающих в результате государственного регулирования двухкомпонентных тарифов на горячую воду в закрытых системах горячего водоснабжения (в части компонентов на тепловую энергию), превысили фактический объем потерь в доходах получателя и образовался остаток не использованной получателем субсидии в размере 201,4 тыс.руб. Сумма остатка субсидий возвращена в краевой бюджет в порядке, устанавливаемом министерством финансов Ставропольского края, до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г.

Ввиду того что сумма субсидии, полученной в виде вноса Ставропольского края в уставный фонд государственного унитарного предприятия Ставропольского края "Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс" из бюджета Ставропольского края в целях погашения кредиторской задолженности получателя субсидии перед конкурсными кредиторами в соответствии с мировым соглашением в рамках рассмотрения дела № А63-18952/2017 о несостоятельности (банкротстве) от 19 ноября 2020 г., утвержденным определением Арбитражного суда Ставропольского края от 20 января 2021 года по делу № А63-18952/2017, затрат по погашению кредиторской задолженности получателя субсидии по оплате за поставку и транспортировку газа и поставку электрической энергии перед обществом с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Ставрополь» по договору поставки газа № 49-1-0034/22 от 27 декабря 2021 г. и соглашению о реструктуризации задолженности № 49-9-236/22 от 29 апреля 2022 г., перед акционерным обществом «Газпром газораспределение Ставрополь» по договору транспортировки природного газа по газораспределительным сетям № 10-7-0001/18 от 19 февраля 2018 г. и перед государственным унитарным предприятием Ставропольского края «Ставрополькоммунэлектро» по соглашению № 01/22 от 09 июня 2022 г. к договору энергоснабжения № 268/19 от 25.12.2019 г., а так же на осуществление затрат получателем субсидии в 2023 году по оплате труда работников, состоящих в трудовых отношениях с получателем субсидии, и уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в соответствии с законодательством Российской Федерации, возникших в связи с применением Отраслевого соглашения и не учтенных РТК края при установлении регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения на 2023 год была изначально завышена на 10,00 руб., а денежные средства в размере 417,7 тыс. руб. по договору №20-1-0149/21 за период с 01.11.2021 г. по 31.12.2021 г., заключенному ООО «Газпром Межрегионгаз Ставрополь» с ГУП СК «Коммунальное хозяйство» Степновского МО СК ввиду правопреемства списаны инкассо с расчетного счета ГУП СК «Крайтеплоэнерго» до момента получения указанной субсидии, остаток неиспользованной субсидии в размере 417,7 тыс.руб. возвращен в краевой бюджет в порядке, устанавливаемом министерством финансов Ставропольского края, до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г.

В соответствии с протоколом межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов от 08 февраля 2024 года и приказом министерства

жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края «Об объемах остатков неиспользованных субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Ставропольского края, подлежащих к использованию в текущем финансовом году» определен остаток субсидии, полученной предприятием по соглашению №2-183 от 29.12.2022 г. на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства государственной собственности Ставропольского края (далее - Соглашение) и подлежащих по итогам 2023 г. возврату в доход краевого бюджета в сумме 2 522,6 тыс. руб., который возвращен в краевой бюджет в порядке, устанавливаемом министерством финансов Ставропольского края, до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Это могут быть юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. "а" п. 4 ПБУ 11/2008).

Аффилированным лицом юридического лица является (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках") юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

1. Предприятие в 2016 г. приобрело у физического лица согласно договора №48/4 от 30.06.2016 г. обыкновенные именные акции ОАО «Ессентукская Теплосеть» в количестве 1235 шт. номинальной стоимостью 14 руб.00 коп. каждая, в связи с чем приобрело право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества. 09.01.2017 г. в соответствии с решением общего собрания акционеров ОАО «Ессентукская теплосеть» была переименована в АО «Энергоресурсы». Доля участия предприятия в уставном капитале АО «Энергоресурсы» на 31.12.2023 г. составляет 22,4913%.

Ввиду вышеизложенного ГУП СК «Крайтеплоэнерго» и АО «Энергоресурсы» являются аффилированными лицами в соответствии с действующим законодательством.

При этом в 2023 г. между ГУП СК "Крайтеплоэнерго" и АО "Энергоресурсы" операции не осуществлялись.

2. Согласно договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Теплоэнерго Кисловодск» от 20.03.2023 г. АО «Газпром теплоэнерго», ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» продало и передало, а ГУП СК «Крайтеплоэнерго» приняло на условиях, указанных в договоре, всю принадлежащую им долю в уставном капитале ООО «Теплоэнерго Кисловодск». Размер принадлежащей АО «Газпром теплоэнерго», ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» доли в уставном капитале общества составлял 100%. Общая сумма сделки, совершенная ГУП СК «Крайтеплоэнерго» с АО «Газпром теплоэнерго» и ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь», составляет 1 (один) рубль 00 копеек. Расчет произведен 21.03.2023 г.

В 2023 г. ГУП СК «Крайтеплоэнерго» операций с ООО «Теплоэнерго Кисловодск» не проводило.

3. Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с пунктом 10 ПБУ 11/2008, раскрывается отдельно для каждой из групп связанных сторон (пункт 11 ПБУ 11/2008, в том числе для основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (генеральному директору предприятия, первому заместителю генерального директора, заместителю генерального директора по управлению персоналом, заместителю генерального директора-главному инженеру, заместителю генерального директора по производству, заместителю генерального директора по безопасности, главному бухгалтеру), в совокупности и по каждому из видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01) состоят из :

- краткосрочных вознаграждений - сумм, подлежащих выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты всего в сумме 14522,2 тыс.руб. в т.ч.:
- оплаты труда за отчетный период — 11153,8 тыс.руб.;
- начисленных на вышеназванные выплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджеты и внебюджетные фонды — 3368,4 тыс.руб.

Среднемесячный размер оплаты труда работников предприятия за 2022 г. составил 30,46 тыс.руб., его соотношение со среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала составляет 4,91.

6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В фактически сложившейся структуре тарифа на тепловую энергию ГУП СК «Крайтеплоэнерго» на 2023 г. затраты на энергоносители занимают 52,04 %.

В том числе:

- затраты на газ и покупную тепловую энергию — 45,71 %;
- затраты на электроэнергию — 5,95%;
- затраты на воду — 0,38 %.

ГУП СК «Крайтеплоэнерго» в течение всех лет существования имеет договорные отношения по поставке энергоресурсов с ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь».

На 2023 год было заключено 8 договоров на поставку природного газа в разрезе филиалов ГУП СК «Крайтеплоэнерго», охватывающих 24 муниципальных и городских округов края.

На 01.01.2023 г. задолженность ГУП СК «Крайтеплоэнерго» перед ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» за потребленный газ существовала в размере 476 855 тыс.руб. В 2023 г. предприятием потреблено газа на 1 779 872 тыс.руб.; оплачено - на 1 961 359 тыс.руб.

Основными поставщиками электроэнергии Предприятия являются ГУП СК «Ставрополькоммуналэлектро», ПАО «Ставропольэнергосбыт» и ОАО «Буденновскэнергосбыт». В течение 2023 г. Предприятием потреблено электроэнергии на 301673,40 тыс.руб. с НДС ; оплачено электроэнергии на сумму 280 280,2 тыс.руб. с НДС.

Основным поставщиком воды на технологические и прочие нужды для Предприятия в течение многих лет является ГУП СК «Ставрополькрайводоканал». Доля всех прочих поставщиков в общем объеме поставляемых водных ресурсов менее 10%. В течение 2023 г. Предприятием потреблено воды на сумму 74961,3 тыс.руб. с НДС; оплачено воды на сумму 27870 тыс.руб. с НДС.

7. Информация по сегментам

В связи с тем, что ГУП СК «Крайтеплоэнерго» не относится к организациям - эмитентам публично размещаемых ценных бумаг в пояснениях к бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

8. Дополнительная информация

8.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах в табличной форме раскрывают следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;
- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности;
- о составе затрат на производство (издержках обращения);
- о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации;

На основании Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" Предприятием формируются оценочные обязательства в связи с возникновением у работников предприятия права на оплачиваемые отпуска. Так как отпуска в текущем году не полностью использованы работниками, то сумма резерва перенесена на следующий календарный год.

- о государственной помощи в части использованных товарно-материальных ценностей, полученных в рамках краевой программы для предупреждения и оперативного устранения аварий на объектах жилищно-коммунальной системы и полученной субсидии на компенсацию части потерь в доходах предприятия.

8.2. Состав прочих доходов и расходов.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы предоставлены развернуто по отношению к соответствующим доходам и расходам.

88,8 % в общей сумме прочих доходов Предприятия составляют суммы полученных предприятием субсидий из бюджета Ставропольского края. Учетной политикой Предприятия установлено, что бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

ГУП СК «Крайтеплоэнерго» в 2023 г. получены:

- субсидия в виде взноса Ставропольского края в уставный фонд государственного унитарного предприятия Ставропольского края "Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс" из бюджета Ставропольского края в целях погашения кредиторской задолженности получателя субсидии перед конкурсными кредиторами в соответствии с мировым соглашением в рамках рассмотрения дела № А63-18952/2017 о несостоятельности (банкротстве) от 19 ноября 2020 г., утвержденным определением Арбитражного суда Ставропольского края от 20 января 2021 года по делу № А63-18952/2017, затрат по погашению кредиторской задолженности получателя субсидии по оплате за поставку и транспортировку газа и поставку электрической энергии перед обществом с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Ставрополь» по договору поставки газа № 49-1-0034/22 от 27 декабря 2021 г. и соглашению о реструктуризации задолженности № 49-9-236/22 от 29 апреля 2022 г., перед акционерным обществом «Газпром газораспределение Ставрополь» по договору транспортировки природного газа по газораспределительным сетям № 10-7-0001/18 от 19 февраля 2018 г. и перед государственным унитарным предприятием Ставропольского края «Ставрополькоммунэлектро» по соглашению № 01/22 от 09 июня 2022 г. к договору энергоснабжения № 268/19 от 25.12.2019 г., а так же на осуществление затрат получателем субсидии в 2023 году по оплате труда работников, состоящих в трудовых отношениях с получателем субсидии, и уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в соответствии с законодательством Российской Федерации, возникших в связи с применением Отраслевого соглашения и не учтенных РТК края при установлении регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения на 2023 год в общей сумме 184 622,0 тыс. рублей

Предприятие в силу прямого указания в НК РФ (пп. 26 п. 1 ст. 251, Письмо Минфина РФ от 14.05.2018 N 03-03-06/3/32009) включило названную субсидию в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

В соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, безвозмездно полученные от учредителя денежные средства в целях бухгалтерского учета учитываются в составе прочих доходов. Таким образом, предоставляемые в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса субсидии являются доходами государственного унитарного предприятия, что позволяет принять решение об увеличении уставного фонда государственного унитарного предприятия, в том числе при предоставлении указанных субсидий на цели, не связанные с инвестициями в основной капитал (основные средства) унитарного предприятия. При принятии собственником решения об увеличении уставного фонда Предприятия на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности за истекший финансовый год (п. п. 2, 3, 4 ст. 14 Федерального закона N 161-ФЗ), на дату внесения соответствующих изменений в устав, будет отражено направление указанной суммы на увеличение уставного фонда.

- субсидия из бюджета Ставропольского края на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов по теплоснабжению в сумме и на на компенсацию части потерь в доходах ГУП СК"Крайтеплоэнерго», возникающих в результате государственного регулирования двухкомпонентных тарифов на горячую воду в закрытых системах горячего водоснабжения (в части компонентов на тепловую энергию) в сумме 26264,2 тыс. рублей.

Субсидия выделена Предприятию на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов по теплоснабжению и учтена в порядке, установленном абз. 4 п. 4.1 ст. 271 НК РФ, одновременно на дату зачисления.

Так как вышеназванная субсидия предоставлена без учета налога на добавленную стоимость, в целях возмещения недополученных доходов в соответствии с законодательством, в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость они не включены. Что касается восстановления налога на добавленную стоимость, то на основании подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса РФ, так как субсидии получены не для возмещения затрат на приобретение товаров (работ, услуг), а в целях возмещения недополученных доходов, в

соответствии с законодательством, норма, предусмотренная подпунктом 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса РФ, в этом случае не применяется.

- субсидия из бюджета Ставропольского края на возмещение части затрат, связанных с приобретением специализированной техники в сумме 21831,5 тыс.руб.

Согласно п. п. 8, 9 ПБУ 13/2000 бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат, относятся на финансовый результат предприятия по мере начисления амортизации по объекту ОС на протяжении срока его полезного использования. При этом на дату ввода объекта ОС в эксплуатацию сумма целевого финансирования отражается в составе доходов будущих периодов, а затем по мере начисления амортизации относится на финансовые результаты предприятия.

Субсидия получена в размере полной стоимости объектов ОС, включая НДС, сумма которых была принята к вычету, т.е. не включена в состав расходов организации. В связи с чем, в части принятого к вычету НДС сумма субсидии признана доходом на дату ее зачисления.

В свою очередь, сумма НДС, восстановленного на основании пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Поскольку такой вид расхода, как восстановленный НДС, прямо не поименован в ст. 264 НК РФ, то сумма восстановленного НДС включена в состав прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Сумма восстановленного НДС признана расходом в отчетном (налоговом) периоде, в котором налог восстановлен.

- субсидия из бюджета Ставропольского края на возмещение части затрат, связанных с производством, передачей и реализацией тепловой энергии и горячей воды в сумме 195 797,2 тыс.руб.

Субсидия учтена единовременно, так как к моменту ее получения указанные расходы произведены и признаны в налоговом учете. Так как документами о предоставлении субсидий на возмещение затрат по приобретению товаров (работ, услуг) предусмотрено финансирование затрат на оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) без включения в состав таких затрат предъявленных сумм налога на добавленную стоимость (п. 20 Постановления Правительства Ставропольского края №743-п от 14.12.2023 г.) суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет указанной субсидии, не восстанавливаются.

Полный перечень прочих доходов и расходов представлен в таблице № 2, с целью сопоставимости данных, по каждому числовому показателю приведены данные за два года - по отчетному и предшествующему отчетному годам.

Таблица № 2

**Расшифровка строк к Отчету о финансовых результатах
за 2022-2023 г. г.**

тыс.руб.

Код	Наименование статьи	2022 г.	2023 г.
2310	Доходы от участия в других организациях	-	-
2320	Проценты к получению	-	-

2330	Проценты к уплате	(96 892)	(89 441)
	- проценты по кредитам;	(96 892)	(89 441)
2340	Прочие доходы	250 292	472999
	Реализация ТМЦ, услуг, работ	4 772	4 153
	Выявлено в процессе инвентаризации	-	4 449
	Оприходовано материалов от демонтажа ОС	1 833	706
	Безвозмездно получено имущество	12	-
	Использование финансирования	3 053	5 575
	Госпошлина, возврат денежных средств	3 078	3 314
	Списана Кт задолженность	341	243
	Доходы прошлых лет	746	1 170
	Сомнительный долг	9 482	2 394
	Поступление списанной Дт задолженности	132	185
	Утечка, транзит, возмещение затрат (ФСС, военкоматами и т. д.)	367	955
	Чрезвычайные доходы	206	22
	Субсидия в целях уменьшения кредиторской задолженности ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	15 120	120 360
	Субсидии на возмещение части доходов	50 123	26 063
	Субсидия на обеспечение части затрат по оплате труда и уплате страховых взносов	-	63 844
	Субсидии на возмещение части затрат, связанных с производством, передачей и реализацией тепловой энергии и горячей воды	-	195 797
	Финансовое обеспечение затрат работодателей, связанных с реализацией дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда Ставропольского края (Постановление Правительства СК от 27.04.2022 N 221-п)	1 425	-
	Субсидии для трудоустройства безработных по Постановлению Правительства РФ № 362 от 13.03.2021 г.	598	-
	Доходы реорганизованных в процессе присоединения к ГУП предприятий	397	-
	Субсидия на возмещение части затрат, связанных с приобретением спец техники	14 251	14 034
	Субсидия на финансовое обеспечение части затрат на капитальный ремонт объектов теплоснабжения	124 655	-
	% на остаток денежных средств на расчетном счете	958	19
	Проценты за пользование денежными средствами, штрафные санкции за неисполнение договорных отношений	18 743	29 716
2350	Прочие расходы	(157 130)	(167 011)
	Себестоимость реализованных ТМЦ, услуг, работ	(1 295)	(1 585)

Налог на имущество	(7 256)	(7 757)
в т.ч. газопроводы	(646)	(155)
Услуги банка	(4 218)	(4 912)
Госпошлина и судебные издержки	(5 850)	(8 102)
Премии (план соц.развития), пособия, доп.отпуск, иные выплаты не вкл.в трудовой договор	(27 327)	(39 261)
Материальная помощь	(2 228)	(2 622)
Страховые взносы, НС	(7 922)	(9 864)
Отчисления профсоюзной организации, доплата профактиву	(5 045)	(4 977)
Списание материалов, ОС, прочих внеоборотных активов	(2 586)	(3 735)
Техинвентаризация, регистрация имущества, земли	(416)	(253)
Вознаграждение по договору факторинга	(3 925)	-
Амортизация безвозмездно полученного и переданного имущества	(9)	-
Сверхнормативные расходы	(66)	(41)
Безвозмездная передача, выполнение работ, передача для собственных нужд	(99)	(83)
Содержание сауны	(4)	(2)
Содержание базы ВВ	(866)	(876)
Расходы реорганизованных в процессе присоединения к ГУП предприятий	(3 402)	-
Расходы на проведение праздничных, спортивных мероприятий, конкурсов	(825)	(447)
Восстановление НДС с субсидии на погашение кредиторской задолженности	-	(8 657)
НДС, невозмещаемый из бюджета	(223)	(540)
НДС с субсидии на возмещение части затрат, связанных с приобретением спец техники	(4 940)	(3 639)
НДС с субсидии на финансовое обеспечение части затрат на капитальный ремонт объектов теплоснабжения	(12 511)	-
Агентское вознаграждение за взыскание просроченной задолженности	(1 897)	(160)
Оценка имущества	(55)	(141)
Услуги РРЦ по приему платежей	(251)	(245)
Расходы по страхованию имущества, жизни, здоровья	(1 353)	(5 958)
Командировочные расходы	(127)	(70)
Содержание и амортизация ОС непроизводственного назначения, в т.ч. содержание законсервированных объектов, в т.ч.	(43 709)	(7 582)
- амортизация газопроводов	(40 480)	(3 459)
- техобслуживание газопроводов	(1 755)	(3 180)

	Расходы прошлых лет	(3 613)	(4 453)
	Обучение сотрудников, участие в семинарах, выставках	(42)	-
	Сомнительный долг	(3 778)	(3 743)
	Списание Дт задолженности	(3 816)	(7 216)
	Компенсация в соответствии со ст.236 ТК	-	(19)
	Перерасчет платы за отопление в случае представления услуги ненадлежащего качества и(или) с перерывами, превышающими установленную продолжительность (ч.157 ЖК РФ)	(2)	-
	Возмещение затрат другой организации по судебному решению	-	(10 443)
	Процентные расходы по договорам аренды	(3 963)	(4 216)
	Пеня, штрафы,% за пользование чужими денежными средствами	(2 955)	(25 006)
	Пеня, штрафы перечисляемые в бюджет	(556)	(406)
460	Прочее	-	-

В налоговом учете предприятия с целью минимизации и равномерного распределения налогового бремени созданы резервы по сомнительным долгам, по ремонту основных средств, по отпускам.

По итогам года, после проведения инвентаризации резервов и анализа произведенных прочих расходов, в налоговом учете Предприятия сформировался убыток в сумме (17 053) тыс.руб.

Величина чистого убытка предприятия за 2023 год составила (16 572) тыс.руб.

Сложившийся убыток носит обоснованный характер и объясняется следующим:

1. В 2023 году фактическая температура наружного воздуха была выше расчетных величин, коэффициент снижения полезного отпуска тепловой энергии по отоплению составил $k_t = 0,883$, что привело к снижению общего объема полезного отпуска на 50,4 тыс.Гкал или на сумму 109,6 млн. рублей., без НДС.

2. Так как большинство малоэтажных домов не оборудованы общедомовыми приборами учета тепловой энергии, ГУП СК «Крайтеплоэнерго», производя начисления за отопление в таких домах по заниженным усредненным нормативам, недополучает доходы, расчетная величина которых в 2023 г. составила 73,7 млн. рублей без НДС.

3. В связи с исключением органом регулирования из состава экономически обоснованных расходов расходы на оплату услуг по ведению лицевого счетов и сбору денежных средств от населения, так как услуги абонирования являются жилищными услугами, и расходы на них не подлежат включению в состав тарифа ресурсоснабжающей организации, в 2023 г. был получен убыток в сумме 19,9 млн. рублей.

5. Содержание переданного в октябре 2015 года, на основании распоряжения министерства имущественных отношений Ставропольского края на баланс предприятия непрофильного имущества (подводящих газопроводов), при отсутствии доходной части и договоров аренды, также являются прямыми убытками предприятия. Расходы на содержание данных объектов за 2023 г. составили 6,8 млн. рублей.

6. В рамках реализации Закона Ставропольского края от 20.12.2018 N 113-КЗ «О перераспределении полномочий по решению отдельных вопросов местного значения между органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края и

органами государственной власти Ставропольского края» в 2020-2023 г.г. предприятию переданы на баланс котельные и тепловые сети в плохом техническом состоянии, содержание и эксплуатация которых принесло предприятию за 2023 году значительные убытки .

8. 3. О государственных гарантиях

Предприятием в 2023 году не получались государственные гарантии .

8. 4. О прекращенных операциях.

В целях снижения, ликвидации дебиторской задолженности в 2023 году Предприятие направило должникам 41 682 претензий на 1 814 148 тыс.руб., предъявило 14 191 исков (заявлений о выдаче судебных приказов) на 335 648 тыс.руб. Всего в результате исковой деятельности, в том числе в результате исполнительного производства получено 263 863 тыс.руб.

8.5. Информация об экологической деятельности Предприятия.

На основании статей 11, 15, 25 Федерального закона от 04. 05. 1999 г. № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха» в обособленных подразделениях ГУП СК «Крайтеплоэнерго» проводятся ежегодные определения массовой концентрации и массового выброса загрязняющих веществ в отходящих газах (замеры выбросов на дымоходах котлов).

В виду того, что негативное воздействие на окружающую среду является платным, субъекты хозяйственной и иной деятельности (подразделения ГУП СК «Крайтеплоэнерго») ежеквартально проводят расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду и своевременно вносят плату в соответствии с произведенным расчетом.

Объектов, связанных с экологической деятельностью на предприятии в ГУП СК «Крайтеплоэнерго» не имеется, т.к. стоимость инноваций высокая и внедрение на предприятии, например, таких сооружений по охране атмосферного воздуха от загрязнения веществами, как газопылеулавливающие установки, фильтры (капитальные вложения) не представляется возможным на данном этапе.

За 2023 год ГУП СК «Крайтеплоэнерго» произведен расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 184,56 тыс. руб., из них 63,79 тыс. руб. – плата за сверхлимитные выбросы и размещение отходов.

8. 6. О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Расходы на ремонт основных средств, возникшие у предприятия в результате аварий (ДТП), включаются в состав расходов предприятия по обычным видам деятельности на дату приемки у подрядчика выполненных работ. В 2023 г. такие расходы по предприятию отсутствовали.

Страхование автомобилей осуществляется на основании договоров имущественного страхования, заключаемых юридическим лицом (страхователем) со страховой организацией (страховщиком) (п. 1 ст. 927 Гражданского кодекса РФ).

По договору имущественного страхования одна сторона (страховщик) обязуется за обусловленную договором плату (страховую премию) при наступлении предусмотренного в договоре события (страхового случая) возместить другой стороне (страхователю) или иному лицу, в пользу которого заключен договор (выгодоприобретателю), причиненные вследствие

этого события убытки в застрахованном имуществе либо убытки в связи с иными имущественными интересами страхователя (выплатить страховое возмещение) в пределах определенной договором суммы (страховой суммы) (п. 1 ст. 929 ГК РФ).

Страховая выплата в полной сумме включена предприятием в состав прочих доходов (в качестве чрезвычайного дохода) на дату принятия страховой компанией решения произвести данную выплату и составила в 2023 г. 21,8 тыс.руб.

8. 7. Отражение в бухгалтерском учете затрат на формирование страхового запаса активов

Нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлены специальные правила отражения в бухгалтерском учете затрат на приобретение (создание), содержание отдельных видов активов, формирующих соответствующий страховой запас организации.

Предприятие во исполнение требований федеральных законов № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», №116-ФЗ от 21.07.1997 г., «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», Постановления Правительства Российской Федерации № 794 от 30.12.2003 г. «О единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», а также в соответствии с приказами ГУП СК «Крайтеплоэнерго» от 24.04.2020 г. №251п «О создании резервов материальных ресурсов» и №289 п от 22.03.2021 г. «О создании резерва финансовых ресурсов», формирует резерв финансовых средств, поддерживая на расчетных счетах неснижаемый остаток в сумме 300 тыс. руб., а так же резервный запас товарно-материальных ценностей на центральном складе предприятия и на складах филиалов ГУП СК «Крайтеплоэнерго», стоимость которого отражена по строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы».

8. 8. Отражение страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДС в отчете о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Учитывая изложенное, и в соответствии с "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год" (приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355), при формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в указанном отчете в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников".

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств на косвенные налоги (в том числе НДС) распространяется требование о свернутом их отражении .

Для целей заполнения «Отчета о движении денежных средств» выделены следующие суммы НДС:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей);
- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам).

Далее высчитан итоговый поток в части НДС по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей	-	НДС, уплаченный поставщикам	-	НДС, уплаченный в бюджет	=	НДС, возмещенный из бюджета
--------------------------------------	---	-----------------------------------	---	--------------------------------	---	-----------------------------------

Итоговая сумма НДС отражена в разделе отчета о движении денежных средств "Денежные потоки от текущих операций" по строке "прочие платежи" в размере 141 579 тыс.руб.

8.9. О непрерывности деятельности

Финансовая отчетность ГУП СК «Крайтеплоэнерго» за 2023 год составлялась с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

Предприятие, исходя из осуществления вида деятельности и отсутствия конкурентов на обслуживаемых им территориях, обеспечивает непрерывность своей деятельности. В связи с тем, распространение пандемии коронавируса, экономические санкции, объявленные рядом стран против Российской Федерации, по сути являются обстоятельствами непреодолимой силы, не зависят от воли и действий ГУП СК «Крайтеплоэнерго», учитывая социальную значимость предприятия, а также для обеспечения бесперебойной подачи тепловой энергии в течение 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода, руководство не имеет намерений прекратить его деятельность.

Руководитель



О.А.Анисимов

«14» марта 2024 г.



