

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО»
за 2023 год

1. Общие сведения

1.1 Полное фирменное наименование юридического лица:

Муниципальное унитарное энергетическое предприятие «ПРОМТЕХЭНЕРГО»

1.2 Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО»

1.3 Адрес (место нахождения) юридического лица: 630559, Новосибирская обл., Кольцово р.п., дом № 20

1.4 Место нахождения: 630559, Новосибирская обл., Кольцово р.п., дом № 20

1.5 Почтовый адрес: 630559, Новосибирская обл., Кольцово р.п., дом № 20

1.6 Сведения об образовании юридического лица:

МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Новосибирской области 19 декабря 2005 года, основной государственный регистрационный номер 1055475043282, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 54 № 001510596

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5433161180

Код причины постановки на учет (КПП): 543301001

1.7 Правовое положение МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО», Муниципальное унитарное энергетическое предприятие «Промтехэнерго», в дальнейшем именуемое Предприятие, создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», на основании постановления администрации рабочего поселка Кольцово от 06.12.2005 № 283.

1.8 Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Уставной капитал

2.1. Уставный капитал МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО» на 31.12.2023 г. составляет 25650000,00 (Двадцать пять миллионов шестьсот пятьдесят тысяч) рублей.

МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Предприятие не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО» на 31 декабря 2023 г. составила - 25 человек, на 31.12.2021г. – 26 человек, на 31.12.2020г. – 26 человек.

2.2 Органами управления Предприятия являются:

Учредителем и собственником имущества Предприятия является рабочий поселок Кольцово. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Предприятия в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и муниципальными

правовыми актами рабочего поселка Кольцово осуществляет администрация рабочего поселка Кольцово.

ОГРН 1035404348660, ИНН 5433107553.

Коллегиальный орган Предприятия (Учредитель - Администрация);

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

В соответствии со ст. 6.1 Устава МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО» Руководитель предприятия - директор - является единоличным исполнительным органом.

2.3 Единоличный исполнительный орган – Директор:

Руководитель Предприятия назначается собственником имущества (п.6.1. Устава), который заключает с ним трудовой договор в порядке, установленном трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами.

Вновь назначаемый директор Предприятия принимается на срок не более 5 лет по результатам конкурсных процедур, проводимых в соответствии с муниципальными правовыми актами рабочего поселка Кольцово.

(п 6.2. Устава) Руководитель Предприятия действует от имени Предприятия без доверенности, в том числе представляет его интересы, совершает в установленном порядке сделки от имени Предприятия, открывает расчетные и иные счета в учреждениях банка, утверждает структуру и штатное расписание Предприятия, осуществляет прием на работу работников Предприятия, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры, издает приказы, выдает доверенности в порядке, установленном законодательством.

Попельницкий Андрей Анатольевич назначен директором Предприятия Распоряжением Администрации р.п. Кольцово от 23.12.2019г №85-р/лс. Трудовой договор от 14.12.2021 г. № 01-20г заключен с директором на срок по 31.12.2025 г.

2.4 Ревизионная комиссия

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия осуществляется собственником имущества предприятия:

- является постоянно действующим органом внутреннего контроля Предприятия, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия, должностных лиц органов управления Предприятия и структурных подразделений аппарата управления Предприятия на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Предприятия и внутренним документам Предприятия;

- принимает решение о создании Предприятия;

- определяет цели, предмет, виды деятельности Предприятия, а также дает согласие на участие унитарного предприятия в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

- определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

- утверждает Устав, вносит в него изменения, в том числе утверждает Устав в новой редакции;

- принимает решение о реорганизации или ликвидации Предприятия в порядке, установленном законодательством, назначает ликвидационную комиссию и утверждает ликвидационные балансы;

- формирует уставный фонд Предприятия;

- назначает на должность руководителя Предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами;

- в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Предприятия, Положением и другими внутренними документами Предприятия, утвержденными Общим собранием акционеров Предприятия.

3. Сведения об аудиторе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Эдвейз».

Сокращенное наименование: ООО Аудиторская фирма «Эдвейз».

Юридический адрес: 630055, г. Новосибирск, Вокзальная магистраль, 15, оф. 118

Свидетельство о государственной регистрации 54 № 000870008 от 17.07.2002, ОГРН 1025403638853.

ООО Аудиторская фирма «Эдвейз» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», свидетельство о членстве № 3059 от 07.04.2010 г., основной регистрационный номер записи 11006007467.

4. Учетная политика

В связи с началом применения стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 - внесены изменения в учетную политику Предприятия приказ №1978 от 21.12.2021г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета определена приказом директора об учетной политике от 31.12.2020 г. № 46.

Учетная политика для целей налогового учета определена приказом директора об учетной политике от 31.12.2020 г. № 47.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Предприятия.

В Предприятии утверждены:

- рабочий план счетов;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности.

Учетной политикой Предприятия определено следующее:

- бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером;
- бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы «1С». Учет расчетов по заработной плате ведется с применением отдельной программы «1С». Обеспечение защиты учетных данных осуществляется путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий;
- Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам;
- учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Согласно приказу «Об инвентаризации имущества и обязательств в 2023 году» от 29.11.2023г. № 34 на Предприятии проведена инвентаризация материалов по состоянию на 01.12.2023г., инвентаризация обязательств, приказ №1 от 31.12.2023г., инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками по состоянию на 30.12.2023г. №1 от 26.12.2023г.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

6. Нематериальные активы

На 31.12.2023г на балансе Предприятия числятся нематериальные активы - 11тыс.руб.

7. Основные средства

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Предприятия. Активы, характеризующиеся одновременно признаками основных средств, но соответствующие критериям для признания информации о них несущественной (существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к статье бухгалтерской отчетности составляет не менее 5%) признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- библиотечный фонд

по объектам основных средств, переведенным по решению генерального директора на консервацию на срок более 3-х месяцев;

по объектам основных средств, находящихся по решению генерального директора на реконструкции и модернизации, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Затраты по ремонту объектов основных средств отражаются по мере их возникновения на счетах учета затрат на производство, ремонтный фонд не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Информация о наличии и движении основных средств по группам, суммах начисленной амортизации представлена в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За отчетный период переоценка основных средств не производилась.

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	группа основных средств	срок полезного использования в месяцах
1	Здания и сооружения	От 72 до 620
2	Машины и оборудование	От 18 до 240
3	Транспортные средства	От 60 до 230
4	Прочие	От 20 до 230

Предприятие имеет на праве хозяйственного ведения 16 зданий и 59 сооружений.

Право хозяйственного ведения на объекты недвижимости подтверждено свидетельствами о регистрации права.

Сдача недвижимого имущества в аренду Предприятием не производилась.

Обременение основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

Иное использование основных средств отсутствует.

8. Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составили – 39 262 тыс. руб. в том числе:

- 785 тыс. руб. – ОНА от превышения накопленной амортизации активов, отраженной в бухгалтерском учете, над амортизацией, принимаемой для целей налогообложения, так как после модернизации, реконструкции амортизация начисляется по-разному в бухгалтерском и налоговом учете;
- 354 тыс. руб. - Оценочные обязательства, сформированные как резервы предстоящих отпусков;
- 764 тыс. руб. - Арендные обязательства;
- 37 359 тыс. руб.- ОНА на налоговый убыток, который будет перенесен на будущее. Налоговый убыток будет списан как отложенный налоговый актив по мере признания расхода в налоговом учете.

9. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные активы, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложение во внеоборотные активы»;
- оборудование к установке
- строительство и реконструкция основных средств

По данной строке бухгалтерского баланса отражены активы в сумме 3 540 тыс. руб., в том числе:

Наименование объекта	тыс.руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Реконструкция наружных сетей теплоснабжения к домам 2,4,13	590	590
Реконструкция ТП-56	99	99
Реконструкция теплосети от ЦТП до ТК-13	20	20
Реконструкция теплосети по ул. зеленая м-н Новоборск	32	31
Реконструкция РП-8	208	
Реконструкция РП-11	149	
Реконструкция ЦРП-1	527	
Строительство кабельной линии для пож.депо	615	
Строительство теплотрассы для ЦКП «СКИФ»	60 313	2 800
Итого:	62 553	3 540

10. **Доходных вложений в материальные ценности** Предприятие в 2022 и 2023 году не имело.

11. **Финансовые вложения не производились.**

12. **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд: офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи, иное - данные затраты признаются расходами периода, в котором они понесены и отражаются в учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Незавершенное производство предприятие не имеет.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость

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

продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Стоимость запасов Предприятия с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2023г. составила 34 тыс. руб., в том числе:

Виды запасов	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7	1
Расходы будущих периодов	24	33
Итого	31	34

тыс.руб.

13. Дебиторская задолженность

Инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. была проведена Предприятием на основании Приказа директора № 1 от 26.12.2023г. Сумма задолженности подтверждена актами сверки с контрагентами.

В составе дебиторской задолженности учитываются: задолженность покупателей, поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты под поставку товаров, выполнение работ, прочих должников, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

Балансовая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. составила 83 356 тыс. руб., в том числе:

Виды задолженности	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	39 738	37 997	35 463
Расчеты по авансам выданным	43 559	37 895	3 519
Расчеты по прочим операциям	59		79
Итого:	83 356	75 892	39 061
Просроченная задолженность			

тыс.руб.

Дебиторская задолженность по прочим операциям на 31.12.2023 г. составила 59 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2023
	Наименование организации	
1	Биотехнопарк УК	1 898
2	Школа № 3	2 290
3	Население	23 449
4	РЭС	3384

тыс.руб.

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Предприятия, находящиеся на расчетных счетах в банках:

№	Денежные средства	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
2	Рублевые счета	63 059	77 926	27 153
	Итого:	63 059	77 926	27 153

тыс.руб.

В течение отчетного периода денежные средства направлялись на осуществление текущей деятельности – 364 678 тыс. руб.; на приобретение, реконструкцию, модернизацию и подготовку к использованию внеоборотных активов – 62 911 тыс. руб.

15. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме сформированного уставного капитала при создании предприятия 100 тыс. руб., добавлением уставного капитала Учредителем в 2016г – 550 тыс. руб., добавлением утверждено Администрацией № 1260 от 11.12.2018, в ФНС 21.03.2020 г. – 25 000 тыс. руб.

Таким образом, уставной капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2023 г. в соответствии с учредительными документами составляет 25 650 тыс. руб.

Уставом Предприятия (п.3.5) определено, Предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в размере не менее 10 % уставного фонда. Резервный фонд Предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 10 % от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия, до достижения размера, предусмотренного настоящим пунктом Устава.

Резервный фонд Предприятия предназначен для покрытия его убытков, в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для других целей.

16. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Предприятия на 01.01.2023 г. – 461 758 тыс. руб.

Изменение нераспределенной прибыли за период 2023 г.- результат получения в отчетном периоде прибыли в размере 2 788 тыс. руб., а также проведения следующих операций:

На 84 счете предприятие учитывает поступление и изъятие из хозяйственного ведения основных средств, согласно разъяснений министерства финансов для унитарных предприятий (письмо от 21.08.2003г №16-00-22/11).

На начало 2023г. остаток был 461 758 тыс. руб.,

принято ОС на 101 331 тыс. руб.,

прибыль 2023г. составила 2 779 тыс.руб.,

на конец 2023г. остаток составляет - 565 868 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. – нераспределенная прибыль 565 868 тыс. руб.

17. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства Предприятия на 31.12.2023г. - 4 224тыс.руб.

Право пользования активом (ППА) – это принятие к бухгалтерскому учёту предмета аренды, что будет означать фиксацию права пользования активом. - 3 487тыс.руб.

Отложенный налоговый актив - 737 тыс.руб.

18. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Предприятия на 31.12.2023г. составляют - 188 170тыс.руб.

- Сумма краткосрочных обязательств (краткосрочная кредиторская задолженность)

Предприятия на 31.12.2023 г. составила 172 928тыс. руб. в том числе:

- Сумма краткосрочных обязательств (доходы будущих периодов) на 31.12.2023г.-

14 261 тыс. руб.

- Оценочные обязательства на 31.12.2023г. - 981тыс.руб.

19. Заемные средства

В отчетном периоде заемных средств у Предприятия не было.

20. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО» на 31.12.2023 г. составила 172 928 тыс. руб.

тыс.руб.

Кредитор	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Поставщики и подрядчики	64 981	33 688	26 460
Задолженность перед персоналом организации в т.ч. управляющему персоналу	602	0	598
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	471	0	382
Задолженность по налогам и взносам, в т.ч. - налог на прибыль	3 205	6 626	1 997
Авансы, полученные от покупателей	0	0	0
Прочие кредиторы	98 935	88 625	17 669
Итого:	4 734	4 774	4 247

Авансы, полученные от покупателей в бухгалтерском балансе за 2023 г. отражены без учета налога на добавленную стоимость, начисленного на сумму авансов. Сумма НДС по авансам, полученным – 20 532 тыс. руб.

20.1 Прочая кредиторская задолженность

	тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Расчеты по исполнительным листам	0	0	0
Расчеты по прочим операциям Население (повышающий коэф.) Пост.Прав-ва РФ №306 от 23.05.2006г.	4 734	4 774	4 247
Итого:	4 734	4 774	4 247

Задолженность МУЭП «ПРОМТЕХЭНЕРГО» перед Учредителем отсутствует.

20.2 Доходы будущих периодов.

На 31.12.2023г. доходы будущих периодов составляют – 14 261 тыс. руб.

Это признание части доходов от общей суммы 20 млн. инвестиции (субсидий от учредителя), полученные в 2015г на строительство ПНС, ежегодно признается/списывается – 683 тыс. руб. по инвестиционной программе строительства ПНС, осталось 250 мес. признавать в прочие доходы, не принимаемые к налоговому учету.

21. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

22.

21.1 Доходы по обычным видам деятельности Предприятие формирует в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от услуг по передаче теплоносителя;
- выручка от реализации услуг по теплоснабжению поселка;
- выручка от работ, услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям;
- выручка от работ, услуг по технологическому присоединению к тепловым сетям;
- выручка от реализации работ, услуг по электроэнергии;
- выручка от реализации прочих работ, услуг.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности отражается на счете 90 «Продажи».

Выручка признается в бухгалтерском учете если:

- право собственности на продукцию перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Работа, услуга считается выполненной, принятой на дату подписания акта выполненных работ обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором.

тыс.руб.

Состав доходов	2023 год	2021 год
Выручка от реализации теплоносителя	4 229	4 827
Выручка от реализации теплоэнергии	220 387	216 516
Выручка от реализации тех.присоединения к э/сетям	605	876
Выручка от реализации тех.присоединения к т/сетям	4 219	371
Выручка от реализации электроэнергии	32 577	25 735
Выручка от тех.обслуж. и ремонта сетей	442	557
Выручка от ремонтных работ (компенсация)	0	48
Итого выручка	262 459	248 930

Выполнение работ по договорам строительного подряда в 2023 году Предприятием не производилось.

21.2 Расходы по обычным видам деятельности:

- расходы, связанные с реализацией теплоносителя – 5 153 тыс. руб.;
 - расходы, связанные с реализацией теплоэнергии – 240 248 тыс. руб.;
 - расходы, связанные с тех.присоединения к э/сетям - 20 тыс. руб.;
 - расходы, связанные с тех.присоединения к т/сетям - 0 тыс. руб.;
 - расходы, связанные с тех.обсл. и ремонтом - 224 тыс.руб.;
 - расходы, связанные с электроэнергией – 24 600 тыс. руб.;
- ИТОГО: 270 245 тыс. руб.

21.3 Коммерческие расходы

Предприятие не имеет.

21.4 Управленческие расходы

По строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных и напрямую ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы», того отчетного периода в котором возникли.

тыс.руб.

№	Наименование показателя	за 2023год	за 2022 год
1	Затраты на оплату труда и страховые взносы управленческого персонала	15 366	14 839
2	Консультационные, аудиторские, юридические услуги	584	357
3	Расходы на охрану	191	163
4	Амортизация активов общехозяйственного назначения	1 191	1 092
5	Аренда		
5	К/у арендов.помещ.	259	447
6	Начислен транспортный налог	5	5
7	Прочие	2104	2 342
	Итого:	19 700	19 245

Прочие управленческие расходы:

- материальные расходы – 633 тыс. руб.;
- услуги связи, почты – 372 тыс. руб.;
- страхование, мед.осм –144 тыс. руб.;
- предрейсовые осмотры – 23 тыс. руб.;
- ремонтно-восстановительные работы - 38 тыс. руб.;
- услуги по обслуживанию компьютерных систем – 894 тыс. руб.

21.5. Прочие доходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

К прочим доходам относятся:

- Субсидии от учредителя – 23 656 тыс. руб.;
- госпошлина - 95 тыс. руб.;
- штрафы, пени за нарушение договорных обязательств, а также возмещение причиненных Предприятию убытков - 1 551 тыс. руб.;
- доходы по инвест. программе - 683 тыс.руб.;
- продажа ЛЭП, трансформатора -УК ПЛП - 2 547 тыс. руб.;
- резерв по оплате труда – 142 тыс. руб.;
- ревизия ЕНП - 134 тыс.руб.

Прочие доходы в учете отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы»

тыс.руб.

Прочие доходы	2023 год		2022 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Проценты к получению, в том числе:	100			
- проценты по депозитным договорам				
- проценты по договору займа				4
Прочие доходы, в том числе:				
- Субсидии от учредителя	82	23 656	94	30 388
- госпошлина		95		77
- штрафы, пени	5	1 551	4	1 329
- инвест. программа	2	683	2	683
- продажа ЛЭП, трансформатора -УК ПЛП	9	2 547		
- ревизия ЕНП	1	134		
- оценочные обязательства	1	142		21
Итого:	100	28 808	100	32 498

21.6 Прочие расходы

Прочие расходы в учете отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» и в 2023г составили 3 816 тыс.руб.:

Прочие расходы	2023 год		2022 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Проценты к уплате, в том числе:				
- проценты по займам в банке				
- внутригрупповой займ				
Прочие расходы, в том числе:				
- материальная помощь, премии	17	663	37	542
- расходы от продажи ЛЭП, трансформатора -УК ПЛП	64	2 438		
- штрафы, пени, неустойки	2	99		
- услуги банков	5	183	15	211
- прочие расходы	12	433	48	696
Итого:	100	3 816	100	1 449

Прочие расходы – 433 тыс. руб., в том числе:

- гос.пошлина – 128 тыс. руб.;
- плата за сервитут - 5 тыс.руб.;
- % Аренды офис.помещений - 300 тыс.руб.

21.7 Расходы по налогу на прибыль

Предприятие применяет ПБУ 18/02 с внесенными в него изменениями и учет ведется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР.

Под видами активов и обязательств понимаются объекты учета, соответствующие либо балансовым статьям (например, *Основные средства, Материалы, Кредиторская задолженность*), либо иным объектам, которые требуется учитывать обособленно (например, *Убыток текущего периода*).

В связи с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 и в показатели отчета о финансовых результатах, суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль учитываются на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки». При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) отражать на счете 99 не требуется.

Применяются следующие счета:

99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;

99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах:

«Текущий налог на прибыль» - строка (2411);

«Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

Отложенный налог на прибыль составил 5 273 тыс.руб.

Постоянные налоговые активы и обязательства формируются вследствие появления постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета.

Постоянные разницы - это доходы и расходы, которые влияют на формирование бухгалтерской прибыли (убытка), но не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянное налоговое обязательство - это сумма налога, которая приводит к увеличению платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. В 2023 г. постоянное налоговое обязательство отсутствует.

Постоянный налоговый актив, наоборот, отражает уменьшение налога на прибыль.

В 2023 г. постоянный налоговый актив отсутствует.

Постоянные налоговые обязательства и активы формируются в том отчетном периоде, в котором возникла постоянная разница.

Сумма постоянного налогового обязательства (актива) равняется произведению постоянной разницы и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. В отчете о финансовых результатах показывается свернуто.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства формируются, если образуются временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. Временные разницы - это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы подразделяются:

- на вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются:

- по разнице в начислении амортизации;
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах.

Возникновение вычитаемой временной разницы приводит к появлению отложенного налогового актива (ОНА). Сумма отложенного налогового актива увеличивает налог на прибыль в отчетном периоде (в момент ее возникновения) и уменьшает налог на прибыль в следующем за отчетным или последующих отчетных (налоговых) периодах. Отложенный налоговый актив в 2023 г. - 39 262 тыс.руб.

Налогооблагаемые временные разницы образуются по разнице в начислении амортизации:

- в отчетном периоде в бухгалтерском учете амортизация начислена в меньшей сумме, чем в налоговом учете;
- косвенные расходы признаны в налоговом учете.

Возникновение налогооблагаемых временных разниц приводит к формированию отложенных налоговых обязательств (ОНО). Они приводят к уменьшению суммы налога на прибыль в текущем отчетном периоде (в момент возникновения ОНО) и к увеличению налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных (налоговых) периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства в 2023 г. - 737тыс.руб. Отложенный налог на прибыль составляет - 5 273 тыс.руб.

21.8 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Чистая прибыль определена по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

По итогам 2023 г. получена прибыль размере 2 779 тыс. руб.

По основной деятельности убыток составил – 27 486 тыс. руб., из-за нерентабельности нашего предприятия, обусловленного установлением экономически необоснованных тарифов. Цены на распределение тепловой энергии утверждаются департаментом по тарифам и не включают в себя полную себестоимость, следовательно, все, что сверх тарифа - это наши убытки. Тариф утверждает департамент по тарифам НСО.

Налог на прибыль в бухгалтерской отчетности - 0 руб., так как в «Декларации по налогу на прибыль» убыток составляет 25 684 тыс. руб.

23. Прочая информация:

22.1 Информация о связанных сторонах

Связанная сторона - собственник имущества - учредитель - администрация рабочего поселка Кольцово.

Операции с ними - передача в хозяйственное ведение и изъятие основных средств.

На 01.01.2023г. - балансовая стоимость ОС - 558 802 тыс.руб.

На 31.12.2023г. - балансовая стоимость ОС - 661 473 тыс.руб.

В 2023г от Администрации было получено в хозяйственное ведение 6 основных средств на общую сумму - 63 538 тыс.руб.:

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Инженерное обеспечение микрорайона V. НСО, р.п.Кольцово. Улица Благовещенская. Тепловые сети. Первый	10 798
Инженерное обеспечение микрорайона V. Улица 4а. НСО, р.п.Кольцово. Тепловые сети. Пятый этап ст.	18 122
Инженерное обеспечение микрорайона V.НСО, р.п.Кольцово.Внутриквартальные кабельные линии 10кВ. ТП-9	3 257
Сети теплоснабжения 4 этап строительства. (дома №7, №8)	12 774
Трансформаторная подстанция №9	17 807
Электрические сети 10кВ с электросетевым оборудованием	780
Итого	63 538

В 2023г была произведена реконструкция магистральной теплотрассы на сумму 37 672 тыс.руб.,

Изъятия из хозяйственного ведения основных средств в 2023г. не производилось.

Выплата дивидендов не предусмотрена и не производилась.

22.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Предприятия понимаются директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия.

В отчетном 2023 году Предприятие выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 1 651 тыс. руб., в предшествующем году – 1557,8 тыс. руб., в том числе:

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	1 651	1557,8
в том числе:		
Оплата труда	1 238	1013,3
Отчисления во внебюджетные фонды	381	357,6
Премии по итогам работы за год	-	-
Прочие краткосрочные выплаты	32	186,9
2. Долгосрочные вознаграждения:		-
в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Расходы по пенсионному плану с установленными взносами		
Расходы по пенсионному плану с установленными		
Вознаграждения в виде акций, паев, долей участия,		
Прочие долгосрочные вознаграждения		
Итого	1 651	1557,8

Размер выплат директору Предприятия определен трудовым договором. Оплата труда директора состоит из должностного оклада, годовой премии (вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за год), компенсационных выплат и на него не распространяются льготы и гарантии, установленные для работников Предприятия коллективным договором и другими локальными нормативными актами.

Должностной оклад директору определяется Распоряжением Администрации р.п. Кольцово от 11.01.2023г № 6-р/лс.

22.3 Информация о совершенных Предприятием крупных сделках

Крупные сделки свыше 25 процентов балансовой стоимости активов Предприятия в 2023 году не заключало.

22.4 События после отчетной даты

Доходы, расходы и обязательства, выявленные после составления годовой отчетности, но до ее представления и существенно влияющие на оценку имущественного и финансового положения у Предприятия отсутствуют.

22.5 Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 году Предприятие не участвовало в совместной деятельности.

22.6 Информация по прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Предприятия, исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Предприятия, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

22.7 Государственная помощь

В 2023г Предприятием было получено субсидий на общую сумму 119 612 тыс.руб. из бюджета р.п Кольцово на возмещение затрат, связанных с погашением задолженности перед поставщиком топливно-энергетических ресурсов - 23 656 тыс.руб., и на ремонт основных средств - 95 956 тыс.руб..

22.8 Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Предприятия определяется как непрерывный процесс принятия и выполнения управленческих решений, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, планирования деятельности по управлению рисками:

- предприятие не имеет валютных счетов;
- материалы, используемые в деятельности, производятся в РФ;
- предприятие выполняет свои обязательства при наступлении сроков;
- предприятие соблюдает требования законодательства;
- основной объем реализации региональный (местный).

Руководство предприятия полагает уровень ликвидности достаточным, чтобы выполнять все свои обязательства без привлечения заемных средств.

22.9 Риск влияния коронавирусной инфекции

Распространение коронавирусной инфекции не повлияло на экономические показатели Предприятия. Мерами по предотвращению распространения коронавирусной инфекции, принятыми Правительством РФ Предприятие не воспользовалось.

22.10 Риски, связанные с началом специальной военной операции

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность не существенное влияние оказывает комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями. Это обстоятельство не существенно влияет на предприятие и осуществление аудита бухгалтерской отчетности.

22.11 Судебные разбирательства

Предприятие не является участником судебных разбирательств в процессе своей деятельности на момент составления пояснительной записки. По состоянию на конец отчетного периода не находится ни в каких судебных разбирательствах.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Предприятие выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

По мнению руководства Предприятия, результаты арбитражных процессов не могут оказать существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Предприятия.

В отчетном 2023 году были закончены следующие судебные разбирательства:

Наименование контрагента	Основания и суть предъявленных требований	Сумма иска (основная сумма, санкции), тыс. руб.	Результат судебного разбирательства, тыс. руб.
ФАС России	О признании решения ФАС России не законным	Без материальных требований	Удовлетворено частично
ООО УК «Дом в Кольцово»	О защите деловой репутации	Неустойка 1 тыс.руб. за каждый день просрочки	Удовлетворено

«29» января 2024г.

Директор _____ Попельницкий А.А.
МУЭП «Промтехэнерго»

Главный бухгалтер _____ Зуева А.В.
МУЭП «Промтехэнерго»