

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Основным видом деятельности ООО «КОМПАНИЯ ЭНЕРГИЯ» является производство пара и горячей воды котельными.

05.10.2020 года организация заключила концессионные соглашения в отношении объектов, предназначенных для теплоснабжения и горячего водоснабжения пос. Дукат Омсукчанского района Магаданской области и пос. Омсукчан Магаданской области.

Согласно заключенных концессионных соглашений, п. 2.1., Объектом Соглашений является технологически связанное между собой недвижимое и движимое имущество, относящееся к объектам теплоснабжения, предназначенным для теплоснабжения и горячего водоснабжения пос. Омсукчан и пос. Дукат Магаданской области, которое находится в собственности Омсукчанского городского округа Магаданской области.

Имущество, полученное по концессионному соглашению, учтено обособленно, отдельно от своего имущества, на забалансовом счете, принято к учету по стоимости, указанной в актах приемки-передачи. С месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, начисляется износ. Износ начисляется в течение срока действия концессионного соглашения.

Расходы, связанные с обслуживанием и ремонтом данного имущества, учитываются в соответствии с ПБУ 10/99, а расходы по его модернизации, реконструкции – в качестве отдельного объекта внеоборотных активов с последующей его модернизацией.

В налоговом учете имущество, переданное по концессии, принято к учету по первоначальной стоимости. С ноября 2020 года начисляется амортизация.

С имущества, полученного по концессионному соглашению, ООО «Компания Энергия» не платит налог на имущество организаций в соответствии со ст. 378.1 НК, т. к. концессионное имущество попадает под льготу согласно Закона Магаданской области от 20 ноября 2003 года № 382-ОЗ «О введении на территории Магаданской области налога на имущество организаций»

Остаточная стоимость имущества, переданного по концессионным соглашениям, на 20 октября 2020 года составила 413 996 213,63 руб. (Омсукчан – 81 925 945,44, Дукат – 332 070 268,19). Износ в бухгалтерском учете (на забалансовом счете) и амортизация в налоговом учете начисляются ежемесячно. В 2023 году износ составил 24 236 806,56 руб., в том числе амортизация по модернизации и реконструкции – 1 898 646,36 руб.

Существует расхождение между прибылью в бухгалтерском и налоговом учете. В декларации по прибыли убыток составляет 8 943,00 тыс. руб., а в отчете о финансовых результатах 14 795,00 тыс. руб. (прибыль)) Данное расхождение объясняется в основном тем, что износ по концессионному имуществу в бухгалтерском учете начисляется за балансом, а в налоговом отражается в затраты.