

10. Прочие пояснения (текстовая часть)
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года
и отчёту о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года
Муниципального унитарного предприятия «Горэнерго»
Муниципального образования город Асбест

10.1 Раскрытие дополнительной информации

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Муниципального унитарного предприятия «Горэнерго» Муниципального образования город Асбест за 2023 год, подготовленной исходя из концепции в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

1. Полное наименование фирмы: Муниципального унитарного предприятия «Горэнерго» Муниципального образования город Асбест.

Сокращённое наименование: МУП «Горэнерго» (далее – Предприятие).

2. Юридический адрес: Россия, Свердловская область, город Асбест, улица Войкова, дом 68а.

Почтовый адрес: 624260, Свердловская область, город Асбест, улица Войкова, дом 68а.

3. Дата государственной регистрации: 02.02.1994 ОГРН 1026600628350

4. Уставный капитал Предприятия составляет 210 тыс. руб. Добавочный капитал — 167953 тыс. руб.

5. Учредителем Предприятия является администрация главы Муниципального образования город Асбест, которая является вышестоящей организацией.

6. Основной вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (код по ОКВЭД 35.30.14); дополнительные виды деятельности: распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (код по ОКВЭД 35.30.3), деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей (код по ОКВЭД 35.30.5), передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (код по ОКВЭД 35.12).

7. Предприятие не имеет обособленных подразделений.

8. Среднесписочная численность в 2023 году составила 280 чел., численность работников списочного состава на конец 2023 года – 280 чел.

9. Руководство текущей деятельностью согласно Уставу Предприятия, осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Пановым Сергеем Витальевичем.

10.2 Раскрытие информации об учётной политике

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта.

1. Бухгалтерский учёт в Предприятии осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

2. Срок полезного использования ОС определяется на основании Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002 г. и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01. Срок полезного использования ОС определяется комиссией, утвержденной приказом директора. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом. Амортизационная премия не применяется. Ежегодная переоценка ОС не производилась.

3. В состав НМА включаются объекты, отвечающие признакам НМА вне зависимости от стоимости объекта. Стоимость НМА определяется исходя из фактических затрат на их приобретение и/или изготовление. Амортизация по НМА начисляется ежемесячно, линейным способом.

4. Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

5. Косвенные расходы, учитываемые на счётах 23, 25, 26, включаются в себестоимость и ежемесячно списываются в Дебет счёта 20 «Основное производство» пропорционально от прямых затрат, учитываемых для целей налогообложения прибыли, по видам деятельности.

6. Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учёту, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Доходы Предприятия, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

7. Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие (Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99). Учет затрат на производство работ, услуг осуществляется по полной производственной себестоимости.

Прочими расходами считаются затраты не связанные с основным видом деятельности

8. На основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности предприятие создает резерв по сомнительным долгам.

9. Дебиторская задолженность и другие долги, нереальные для взыскания, списываются отдельно по каждому дебитору на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения директора и относятся на финансовые результаты.

10. Расчёты по налогу на прибыль.

В 2023 году Предприятие применяет балансовый метод:

- путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый метод).

Расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчёте о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчёте чистой прибыли (убытка) за отчётный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Учёт отложенных налоговых активов и обязательств ведется на счетах 09 и 77 соответственно в корреспонденции со счётом 99.02.О. Аналитический учёт на счетах 09 и 77 ведется по видам возникновения временных разниц.

Учётная политика для целей налогового учёта.

1. В целях определения доходов и расходов при расчёте по налогу на прибыль Предприятие применяет метод начисления (по «отгрузке»).
2. Порядок определения выручки для целей исчисления НДС - по «отгрузке». Уплата НДС, исчисленного по итогам отчётного квартала, производится равными долями не позднее 28-го числа каждого из трёх месяцев.
3. Определение материальных расходов при списании сырья и материалов осуществляется по средней себестоимости.
4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не применяется.
5. Предприятие создаёт резерв по сомнительным долгам согласно ст. 266 НК РФ.

10.3 Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150)

Изменение стоимости основных средств, тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Стоимость основных средств на начало отчётного периода	307 157	307 654
Накопленная амортизация на начало отчётного периода	210 583	202 108
Поступление основных средств	29 976	734
Начисленная амортизация за период	8 182	9 342
Выбыло основных средств за период	130	1 231
Списана накопленная амортизация	130	867
Стоимость основных средств на конец отчётного периода	337 003	307 157
Накопленная амортизация на конец отчётного периода	218 635	210 583
Остаточная стоимость на конец отчётного периода	118 368	96 574

В 2023 году увеличение стоимости основных средств составило 29 976 тыс. руб., в том числе:

1) поступило от учредителя:

модернизация сооружений на общую сумму 29 830 тыс. руб., в т.ч.:

- сооружение - тепловая сеть от ТК-129 до ТК-149 (отв-е на ул.Уральск.61) 990м реест.№1120003628 – 18 881 тыс. руб.;

- сооружение - тепловая сеть по ул.Уральской от ТК-22 до ТК-57 (отв-е на ул.Садовая) 450м – 7 852

тыс. руб.;

- сооружение - теплотрасса ул. Уральская. Протяженность 0,887 км. реестр. №1120003702 – 3 097 тыс. руб.

2) приобретено за счёт средств предприятия:
машины и оборудование – 146 тыс. руб.

Выбыло в 2023 году объектов основных средств на сумму 130 тыс. руб., в том числе:

- списано: машины и оборудование – 62 тыс. руб.;
- реализовано: транспортные средства – 68 тыс. руб.

Предприятие арендует у Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Асбестовского городского округа земельные участки:

№ п/п	Реквизиты договора аренды	Земельный участок		
		кадастровый номер	адрес	площадь, кв. м
1	№ 1930-к от 26.05.2010	66:34:0502039:80	г. Асбест, ул. Плеханова, 84	42650
2	№ 1978 от 06.04.2011	66:34:0502039:533	г. Асбест, ул. Перевалочная база, 2	1150
3	№ 2161 от 27.01.2014	66:34:0502025:1420	г. Асбест, ул. Береговая, 8а	290
4	№ 2507 от 15.10.2018	66:34:0502039:2644	г. Асбест, ул. Промышленная, 19	2829
5	№ 2527 от 21.06.2020	66:34:0501019:67	г. Асбест, п. Ново-Кирпичный, ул. Заводская, 11а	400
6	№1928-к от 17.05.2010	66:34:0401002:16	г. Асбест, п. Красноармейский, 31	905
7	№ 1923-к от 16.04.2010	66:34:0503002:7	г. Асбест, ул. Промышленная, 2/1	11860
8	№ 1922-к от 13.04.2010	66:34:0502039:86	г. Асбест, ул. Промышленная, 19/1	10000
9	№ 1920-к от 12.04.2010	66:34:0502029:37	г. Асбест, ул. Войкова, 68а	4898
10	№ 1916-к от 12.04.2010	66:34:0502029:21	г. Асбест, ул. Садовая, 1	11110
11	№ 1918 от 12.04.2010	66:34:0502029:32	г. Асбест, ул. Садовая, 19/1	2065
12	№ 1492 от 15.03.2007	66:34:0502039:386	г. Асбест, ул. Заводская, 16а	3360
13	№ 1382 от 01.07.2006	66:34:0502039:84	г. Асбест, ул. Заводская, 18	42790
14	№ 1412 от 26.09.2006	66:34:0502011:5	г. Асбест, ул. Королева, 26	650
15	№ 2523 от 23.04.2020	66:34:0502004:1070	г. Асбест, ул. Больничный городок, 12/1	826

В рамках договоров аренды имущественного комплекса электросетевого хозяйства Асбестовского городского округа, находящегося в муниципальной собственности Асбестовского городского округа и принадлежащего на праве хозяйственного ведения муниципальному унитарному предприятию «Горэнерго», № 986-2013/120 от 01.09.2013, № 1/765-2023 от 01.09.2023, заключённых с Акционерным обществом «Облкоммунэнерго», Предприятие сдаёт в аренду объекты электросетевого комплекса, линии электропередач наружного освещения, расположенные на территории Асбестовского городского округа:

Наименование	Балансовая (остаточная) стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.	Балансовая (остаточная) стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
Здания	2 357	2 497
Сооружения	7 515	8 079
Машины и оборудование	5 988	6 476
Итого	15 860	17 052

По состоянию на 31.12.2023 вложения во внеоборотные активы составили, тыс. руб.:

Период	2022 год	2022 год
Модернизация тепловых сетей магистралей №1 и №2 от РК-1	424	424
Техническое перевооружение ПК-4	414	414
Техпереворужение РК-3	3 559	3 559
Бетонное ограждение	83	83
Техническое перевооружение РК-3 (2023г.)	1 192	
Итого	5 672	4 480

Запасы (строка 1210), тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	11 929	11 258
Итого	11 929	11 258

По состоянию на 31.12.2023 остатки сырья, материалов и других аналогичных ценностей состоят из (тыс. руб.):

Период	2023 год	2021 год
Сырьё и материалы	9 151	8 492
Топливо	402	468
Тара и тарные материалы	11	10
Запасные части	892	698
Прочие материалы	1 173	1 154
Строительные материалы	13	19
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	95	280
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	192	137
Итого	11 929	11 258

Дебиторская задолженность (строка 1230), тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Покупатели и заказчики	410 579	371 999
Резерв по сомнительным долгам	(43 679)	(33 216)
Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	16 311	25 535
Авансы выданные	544	836
Переплата по налоговым обязательствам	2 589	2 453
Итого	386 344	367 607

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе Предприятия отражается за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 в сумме 43 679 тыс. руб., на 31.12.2022 – 33 216 тыс. руб.

Движение резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Резерв по сомнительным долгам на начало периода	33 216	14 982
Изменения за период	10 463	18 234
в том числе,		
восстановление резерва по сомнительным долгам	(5 600)	(53 499)
списание за счёт резерва по сомнительным долгам	(6 918)	(1 185)
создание резерва по сомнительным долгам	22 981	72 918
Резерв по сомнительным долгам на конец периода	43 679	33 216

Размер просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023 составил 318 256 тыс. руб., на 31.12.2022 – 281 546 тыс. руб.

Задолженность наиболее крупных дебиторов составила (тыс. руб.):

Наименование дебитора	зadолженность на 31.12.2023	зadолженность на 31.12.2022
ООО «УК «Коммунальник»	7 775	13 235
ООО «Дом-Сервис и Компания»	3 473	6 012
МУП «ПЖРТ»	24 522	24 255
ООО «УК «Техно-сервис»	3 015	4 372
ТСН Лесная, 1	1 156	1 156
ООО «АРМЗ»	6 511	6 004
ПАО «Ураласбест»	4 169	4 084
МУП «Фабрика химчистки и крашения одежды»	-	2 067
Население	327 540	274 763

Финансовые вложения (строка 1170, 1240 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Долгосрочные финансовые вложения	1 860	1 860

В составе долгосрочных финансовых вложений отражаются:

- паи и акции 1 860 тыс. руб.

МУП «Горэнерго» является акционером АО «Региональная сетевая компания» и обладает

обыкновенными бездокументарными акциями в размере 18 605 (восемнадцать тысяч шестьсот пять), номинальной стоимостью 100 (сто) рублей за 1 (одну).

Денежные средства (строка 1250), тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Касса	26	55
Расчётные счёта	10 424	3 699
Прочие специальные счёта	0	0

Расчётные счёта:

№ 40702810762640000402 в ПАО КБ «УБРиР» г. Екатеринбург, открыт 25.02.2020.

№ 40702810616390100399 в Уральском банке ПАО Сбербанк России г. Екатеринбург, открыт 21.05.2002.

№ 40702810416540049251 в Уральском банке ПАО Сбербанк России г. Екатеринбург, открыт 15.05.2019 (спецсчёт).

Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал зарегистрирован в размере 210 тыс. руб. Оплачен учредителем полностью.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса)

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия получен убыток, в том числе:

- 2023 год – 22 052 тыс. руб.;

- 2022 год – 198 тыс. руб.

Валовая прибыль (убыток) по итогам отчётных периодов составляет:

- 2023 год – (31 080) тыс. руб.;

- 2022 год – (11 069) тыс. руб.

Рентабельность продаж имеет отрицательное значение. Убытки по итогам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия вызваны:

- снижением полезного отпуска теплоэнергии в горячей воде Гкал к объемам, учтенным в тарифе 2023 года. Это связано с экономией энергоресурсов (тепловой энергии) потребителями и установкой приборов учёта тепловой энергии, а также с введением ограничительных мер в связи с пандемией по короновиральной инфекции COVID-19;

- превышение фактического расхода газа, электроэнергии над плановым, учтенным в тарифе 2023 года.

Чистые активы Предприятия превышают размер уставного фонда имеют положительную величину, в том числе:

- за 2023 год – 18 857 тыс. руб.;

- за 2022 год – 12 085 тыс. руб.

Руководство Предприятия считает, что МУП «Горэнерго» способно продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в период, превышающий 12 месяцев с отчётной даты.

Собственником, в лице главы Асбестовского городского округа, 29.12.2023 утверждены значения показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2024 год:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) и прочие внереализационные доходы в размере 859 338 тыс. руб.;

- чистая прибыль (убыток) в размере 0 тыс. руб.

Заёмные средства (строка 1410, 1510 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Заёмные средства (долгосрочные)	-	-
Заёмные средства (краткосрочные)	24 424	23 953

На конец 2023 года в бухгалтерском учёте числятся заключенные между Предприятием и Администрацией города Асбеста кредитные договоры:

- кредитный договор № 1 от 15.02.2009 сроком погашения до 25.12.2009. Проценты за пользование начисляются в размере ¼ ставки рефинансирования ЦБ РФ. Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2021 составляет 7 600 тыс. руб.;

- кредитный договор № 2 от 22.04.2009 сроком погашения до 25.12.2009. Проценты за пользование начисляются в размере ¼ ставки рефинансирования ЦБ РФ. Остаток непогашенной задолженности

на 31.12.2021 составляет 10 800 тыс. руб.

Проценты по полученным кредитам отражены в составе заёмных средств и по итогам 2023 года составляют 6 024 тыс. руб.

Признанные пени отражены в составе краткосрочной кредиторской задолженности и по итогам 2023 года составляют 24 447 тыс. руб.

Задолженность по кредитам является просроченной.

Кредиторская задолженность (строка 1520), тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	466 218	414 820
Задолженность по налогам и сборам	2 624	3 013
Задолженность перед персоналом	-	5 002
Задолженность перед внебюджетными фондами	3 023	2 873
Авансы полученные	915	957
Расчёты с прочими кредиторами	24 458	24 586
Итого	497 238	451 251

Размер просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023 составил 415 214 тыс. руб., на 31.12.2022 – 368 582 тыс. руб.

Самыми крупными кредиторами Предприятия являются ресурсоснабжающие организации, задолженность перед которыми на отчётную дату составляет (тыс. руб.):

Наименование кредитора	Предмет договора	зadолженность на 31.12.2023	зadолженность на 31.12.2022
АО «Уралсевергаз»	газ	316 539	295 182
	госпошлина	505	505
	% за пользование	33 148	37 785
	<i>итого</i>	<i>350 192</i>	<i>333 472</i>
АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»	транспортировка газа	4 901	4 496
АО «Энергосбыт Плюс»	эл/энергия	101 779	74 536
	% за пользование	6 905	-
	<i>итого</i>	<i>108 684</i>	<i>74 536</i>

Доходы будущих периодов (строка 1530), тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
ПК-4 п. Лесозавод	187	193
Блочная водогрейная котельная БВК-5.8ГД	10 833	11 833
Итого	11 020	12 026

Блочная водогрейная котельная БВК-5.8ГД построена за счёт субсидии из бюджета Асбестовского городского округа в размере 20 000 тыс. руб., выделенной в 2013 году на строительство котельной, предназначенной для отопления объектов недвижимости, расположенных в посёлке 101 квартал г. Асбест.

10.4 Раскрытие информации по сегментам

Наименование сегмента	Выручка без НДС, тыс. руб.	Доля в составе выручки от продаж (%)	Себестоимость, тыс. руб.	Доля в составе себестоимости реализации (%)	Прибыль (убыток), тыс. руб.
Тепловая энергия	698 686	97,4	745 181	99,5	(46 495)
Уличное освещение. Эксплуатация электрических сетей	18 947	2,6	3 532	0,5	15 415
Итого	717 633	100	748 713	100	(31 080)

10.5 Раскрытие информации отчёта о финансовых результатах

Финансово-хозяйственная деятельность.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (за минусом НДС), тыс. руб.:

Наименование	2023 год		2022 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка (без НДС) от реализации:	717 633	100%	686 235	100%
Тепловая энергия	698 686	97,4%	666 925	97%
Уличное освещение.	18 947	2,6%	19 310	3%
Эксплуатация электрических сетей				

Предприятие не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Предприятие в 2023 году не является подрядчиком либо субподрядчиком в договорах строительного подряда.

Раскрытие информации о крупных покупателях (заказчиках), без НДС в 2023г., тыс. руб.

Наименование покупателя (заказчика)	Общая величина выручки от продаж (тыс. руб.)	Наименование отчётного сегмента (отчётных сегментов), к которому относится данная выручка
Население г. Асбеста	477 138	Тепловая энергия
ООО «АРМЗ»	25 126	Тепловая энергия
ООО «АРМЗ»	1 364	Техническая вода
ПАО «Ураласбест»	18 788	Тепловая энергия
ГАУЗ СО «Городская больница г. Асбест»	14 671	Тепловая энергия
АО «Облкоммунэнерго»	13 324	Эксплуатация эл. сетей
ГАПОУ СО «Асбестовский политехникум»	8 499	Тепловая энергия
Администрация Асбестовского городского округа	1 478	Уличное освещение

Себестоимость оказанных работ (услуг), тыс. руб.:

Состав расходов	2023 год	2022 год
Материальные затраты	562 064	522 282
Расходы на оплату труда	120 948	112 768
Отчисления с ФОТ (страховые взносы)	36 474	33 997
Амортизация	8 182	9 342
Расходы на сбыт тепловой энергии	10 371	9 597
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции	2 457	2 351
Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций	7 488	6 314
Арендная плата	729	653
Итого	748 713	697 304

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы сложились из следующих основных поступлений, тыс. руб. без НДС:

Наименование	2023 год	2022 год
Реализация прочего имущества	54	175
Оприходованы материалы и металлолом	54	142
Пени, проценты полученные по решению суда	35 930	31 843
Госпошлина	1 718	1 885
Списание кредиторской задолженности	12	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 600	53 499
Проценты к получению	18	28
Целевое финансирование (муниципальная гарантия, ЦЗН, ФСС)	10 059	37
Возврат излишне удержанного исполнительского сбора	718	-
Амортизационные отчисления по доходам будущих периодов	1 005	1 005
Прочие доходы	150	157
Итого	55 318	88 771

Прочие расходы сложились из следующих основных расходов, тыс. руб. без НДС:

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы от реализации прочего имущества	20	154
Резерв по сомнительным долгам	22 981	72 919
Списание дебиторской задолженности	-	112
Госпошлина, судебные расходы	4 371	3 368
Расходы от банковских услуг	59	54
Проценты за пользование уплаченные	10 619	59
Проценты по кредитам уплаченные	471	471
Проценты за нарушение условий договора	3 934	-
Штрафы	110	25
Оплата по претензии	-	44
Возмещение ущерба, морального вреда	686	-
Расходы прошлых лет	-	5
Исправительные записи по операциям прошлых лет	116	-
Расчёты с собственником имущества	-	363
Исполнительский сбор	6 802	-
Прочие расходы	244	380
Итого	50 412	77 954

В результате деятельности за 2023, 2022 год Предприятие получило следующий финансовый результат, тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(26 174)	(253)
Отложенный налог на прибыль	4 122	54
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	(22 052)	(199)

Пояснения по расчётам по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль за 2023 год составила 0 тыс. руб.

Отложенный налог составил 4 122 тыс. руб.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, тыс. руб.:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	(26 174)	(252)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль – 20%	(5 235)	(50)
Отложенный налог (сальдированная величина ОНА и ОНО за отчётный период)	4 122	54
Отложенный налог (величина ОНА с налогового убытка - справочно)	3 180	6
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учёт	(15 900)	(266)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	0	0

	На 31.12.2023 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	5 697	2024-2034 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	7	2024-2025 г.

10.6 Пояснения к «Отчёту о движении денежных средств»

Открытых, но не использованных кредитных линий у Предприятия нет. Полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита, у Предприятия нет.

Все денежные потоки Предприятие осуществляют в рамках основной деятельности:

35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Предприятие не оформляет и не использует средства в аккредитивах, не имеет недоступных денежных средств.

10.7 Раскрытие информации о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Предприятия.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания/Дата прекращения основания	Вид операций в отчётном периоде
1	Панов Сергей Витальевич	РФ	директор	15.07.2020	Оплата труда
2	Администрация Асбестовского городского округа	Уральская ул., 73, Асбест, Свердловская обл., 624265	учредитель	30.10.2002	Передача имущества в хозяйственное ведение

Собственником имущества является муниципальное образование «Асбестовский городской округ»

Перечень субъектов, на которые Предприятие оказывает влияние, либо контролируемых Предприятием

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания/Дата прекращения основания	Вид операций в отчётном периоде	Объем операций, тыс. руб.
1	нет					

Информация о размере вознаграждений управленческому персоналу

В соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008, для целей раскрытия информации Предприятием установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу.

Состав отражённого в пояснениях основного управленческого персонала 2023 г.:

- директор Предприятия,
- заместитель директора по ТЭВ,
- главный бухгалтер,
- главный инженер.

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в соответствии с законодательством, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды, за отчётный год представлена в таблице, тыс. руб.:

Краткосрочные вознаграждения	суммы, выплаченные в течение отчётного периода (2023 год)	суммы, выплаченные в течение отчётного периода (2022 год)
Оплата труда за отчётный период, в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчётном периоде	4 701,6	3 955,3
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 282,2	1 094,2

Другие виды вознаграждений в отчётном периоде не выплачивались. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

10.8 Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах, оценочных обязательствах.

Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2023 резерв по неоплаченным отпускам не создавался. Другие оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы у Предприятия по итогам 2023 года отсутствуют, либо несущественны для целей бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности Предприятия.

10.9 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Предприятия в 2023 году не было.

10.10 Итоги инвентаризации.

Приказом директора № 150 от 26.09.2023 установлено проведение инвентаризации имущества Предприятия по состоянию на 01.10.2023. В результате проведенной инвентаризации объектов основных средств, запасов, расчётов, денежных средств, излишков и недостач не выявлено.

По итогам инвентаризации на 31.12.2023 года:

- резерв под обесценение ТМЦ не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения ТМЦ;
- резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием существенного снижения стоимости финансовых вложений;
- сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 43 679 тыс. руб.

10.11 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим, возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

Финансовые риски.

Предприятие не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки.

Предприятие в текущем отчётном периоде имело задолженность по кредитным договорам, поэтому Предприятие подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчётную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и оценивается как средний, в связи с необеспеченностью собственными оборотными средствами.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Предприятие внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам комментариям ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от геополитической обстановки, хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022 году были введены ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом. Они могут оказать влияние на деятельность Предприятия в будущем. Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на деятельность Предприятия, Предприятие учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные

меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Предприятия не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Предприятия.

Предприятие не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Предприятия либо значительному сокращению объемов операций, в течение следующих 12 месяцев после отчётной даты в связи с указанным риском.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Предприятие осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются руководством Предприятия как несущественные.

Существующие и потенциальные иски против Предприятия

Предприятие участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Предприятия, по состоянию на 31 декабря 2023 года не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

10.12 Обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных

В 2023 году Предприятие не предоставляло банковские гарантии для обеспечения исполнения обязательств по заключенным договорам.

10.13 Раскрытие информации об энергосбережении и повышении энергетической эффективности.

Предприятие в своей деятельности руководствуется программами энергосбережения, утверждённые по видам деятельности:

- «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности МУП «Горэнерго» г. Асбест Свердловской области на 2019 – 2023 годы в системе горячего водоснабжения, холодного водоснабжения, производстве теплоносителя» - письмо Региональной энергетической комиссии Свердловской области от 27.04.2018 г. № 10-10/2195.

- «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности МУП «Горэнерго» г. Асбест Свердловской области на 2022-2024 годы в сфере производства и передачи тепловой энергии» - письмо Региональной энергетической комиссии Свердловской области от 15.12.2021 № 10-08/5251.

По сравнению с предыдущим отчётным периодом объём потребления электроэнергии уменьшился, а стоимость энергоресурсов увеличились:

Наименование показателя	Единица измерения	Факт за 2023 год	Факт за 2022 год	Рост (+) / снижение (-)
Среднепокупной тариф на электроэнергию	руб., коп.	4,514	4,071	10,88%
Расход электроэнергии	тыс. кВт/час	25 983	26 765	- 2,92%
Затраты на электроэнергию	тыс. руб. без НДС	116 891	108 965	7,27%

10.14 Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Предприятие не относится к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, исходя из статьи 5 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма».

10.15 Раскрытие информации о природоохранных мероприятиях

В отчётном периоде капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью, не производилось.

Платежи, уплаченные за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 году в Департамент Росприроднадзора по Уральскому федеральному округу, составили 65 тыс. руб.

10.16 Наличие рисков, связанных с искажениями финансовой (бухгалтерской) отчётности

Наличия рисков, связанных с искажением финансовой и бухгалтерской отчётности в результате недобросовестных действий, у Предприятия в 2023 году нет.

10.17 Осуществление внутреннего контроля в Предприятии

В соответствии с п.1 ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ в Предприятии организован и осуществляется внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни, а именно:

- ведётся контроль обеспечения надежности и полноты поступающей информации и ее соответствие требованиям нормативно-правовых актов;
- ведётся контроль по обеспечению полной и достоверной информации в бухгалтерской (финансовой отчётности) на основании правил документооборота, утвержденных в учётной политике Предприятия;
- ведётся контроль за обеспечением надежной информации в условиях компьютерной обработки данных.

Внутренний контроль обеспечивает:

- объективное представление бухгалтерской (финансовой) отчётности о деятельности предприятия в целом;
- своевременность выявления существенных замечаний и недостатков, рисков, которые по возможности сводятся к минимуму;
- оперативность по передаче внутренней отчётности лицам уполномоченным, принимать управленческие решения.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности осуществляется главным бухгалтером предприятия.

10.18 Прочие сведения

Предприятие не является участником договора о совместной деятельности.

Прекращаемой деятельности у Предприятия в 2023 году не было.

В 2023 году Предприятие в соответствии с постановлением администрации Асбестовского городского округа от 23.11.2023 № 540-ПА «О предоставлении муниципальной гарантии Асбестовского городского округа на погашения задолженности Муниципальным унитарным предприятием «Горэнерго» Муниципального образования город Асбест за фактически потреблённый газ, поставленный акционерным обществом «Уралсевергаз» и договором о предоставлении Асбестовским городским округом муниципальной гарантии от 24.11.2023 № 1-15-34/23, получило государственную помощь в размере 10 000 тыс. рублей.

В 2023 году за счёт средств ФСС Предприятием получено финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в размере 59 тыс. руб.

10.19 События после отчётной даты.

Событий после отчётной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный 2023 год у Предприятия нет.

10.20 Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2023 г. Предприятие не принимало решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

Бухгалтерская отчётность подготовлена руководством Предприятия, исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Предприятия уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на оказываемые услуги и основываясь на рассмотрении рентабельности продаж и доступа к финансовым ресурсам. Руководство не планирует прекращение деятельности, как минимум в ближайшие 12 месяцев после отчётной даты.

