

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

ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ « 102 ПРЕДПРИЯТИЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ СЕТЕЙ» МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Пояснения предоставлены к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Единица измерения тыс.руб.

1. Сведения о предприятии

1.1 Полное наименование предприятия: Федеральное государственное унитарное предприятие « 102 Предприятие электрических сетей» Министерства обороны Российской Федерации
Код ОК ОПФ-65241-Федеральное государственное унитарное предприятие.

Код ОКФС-12-Федеральная собственность

1.2. Сокращенное наименование Предприятия: ФГУП 102 ПЭС Минобороны России.

1.3. Юридический адрес: 299007, г. Севастополь, ул. 4-я Бастионная д.32

1.4. Фактический (почтовый) адрес: 299007, г. Севастополь, ул. 4-я Бастионная д.32

1.5. ИНН/КПП: 9204549910/920401001.

1.6. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 92 № 000400551 от 27.02.2015 года выданное Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Севастополя, ОГРН № 1159204008908.

1.7. Уставный капитал предприятия составляет 500 тысяч рублей. Сформирован полностью путем передачи собственником в хозяйственное ведение имущества. Согласно п.1.5 Устава полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет Министерство обороны Российской Федерации.

1.8. Основным видом деятельности предприятия является согласно коду ОКВЭД 32.12- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям.

1.9. Согласно п.5.1 Устава Руководителем ФГУП 102 ПЭС Минобороны России является Директор.

С 1 июня 2022 года – Молчанов Юрий Александрович.

1.10. Внутренним контролером является руководитель предприятия.

1.11. Обособленные подразделения:

- г. Севастополь ул. Авиаторов, 24;

-г. Феодосия ул. Горького, 13Б.

- г. Евпатория пгт. Новоозерное ул. Курортная,8.

1.12 Среднегодовая численность работающих составляет 176 чел. за 2023г.

2. Ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет и формирование отчетности в организации осуществляется в соответствии с Законами РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н. и иными Российскими правилами ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением.

Активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого предприятия и активов и обязательств других организаций.

Предприятие планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика в 2023 году по сравнению с 2022 годом не изменялась.

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

3. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, офисное оборудование, а также земельные участки со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, независимо от факта государственной регистрации права. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начислении амортизации объектов основных средств производится линейным методом. Земельные участки не амортизируются.

По вновь приобретенным основным средствам срок полезного использования устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

1 апреля 2022 года заключен договор аренды земельного участка № 82 сроком до 28 февраля 2071 года с ДЕПАРТАМЕНТОМ ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ И ЗЕМЕЛЬНЫМ ОТНОШЕНИЯМ ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ. Стоимость данного земельного участка отображена на балансе предприятия и не амортизируется.

В 2023 году поступление основных средств составило 316414 тыс. руб.

Состав основных средств Предприятия выглядит следующим образом:

Наименование	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода	Состав основных средств (в %)
	(в тыс. руб.)			(в тыс. руб.)	
1	3	4	5	6	7
Машины и оборудование (кроме офисного)	208325	25454	393	233 973	18,23%
Сооружения	606932	286816	199	893 548	69,63%
Офисное оборудование	588	1463	0	2 051	0,16%
Земельные участки	526		0	707	0,06%
Здания	107814	1638	132	109 320	8,52%
Транспортные средства	43160	1044	584	43 620	3,40%
ИТОГО	967345	316414	1 308	1 283 218	100,00%

Показатели начисления амортизации в разрезе групп основных средств отражены в следующей Таблице.

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Процент амортизации по группам основных средств
Наименование			

1	2	3	4
Амортизация основных средств, - всего	177539	237191	100
в том числе:	65861	80923	34,12
Машины и оборудование (кроме офисного)			
Сооружения	73380	110313	46,5
Офисное оборудование	441	511	0,22
Земельные участки	0	0	0
Здания	20906	23817	10,04
Транспортные средства	16951	21628	9,12
ИТОГО	177539	237191	100

В 2021 году ФГУП 102 ПЭС Минобороны России заключило договор сублизинга № 3963АРЛС-ПЭС/02/2021_СУБ от 23 ноября 2021 года с ООО «АвтоРелиз» на принятие во владение и пользование автомобилем марки ГАЗ Соболь.

В 2022 году ФГУП 102 ПЭС Минобороны России заключило договор сублизинга № 4651АРЛС-ПЭС/04/2022_СУБ от 22 августа 2022 года с ООО «АвтоРелиз» на принятие во владение и пользование автомобилем марки ВИПО 18-01 специальный автогидроподъемник. Договор закрыт 14 ноября 2023 года. Имущество выкуплено полностью.

Договора строительного подряда в течении 2023 года предприятие не заключало, в соответствии с ПБУ 2/2008.

5. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года № 153н (с изменениями и дополнениями).

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом – исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течении срока полезного использования этого актива.

В бухгалтерском балансе НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Нематериальные активы Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
официальный сайт			686 000,00	377 300,02	308 699,98	
04			343 000,00		343 000,00	
04.01			343 000,00		343 000,00	
05				34 300,02		34 300,02
08			343 000,00	343 000,00		
08.05			343 000,00	343 000,00		
Итого			686 000,00	377 300,02	308 699,98	

6. Материально-Производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

По результатам проведения проверки на обесценение запасов в проверяемом периоде, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

7. Забалансовые счета.

На забалансовых счетах Предприятие учитывает малоценные и быстроизнашиваемые предметы в эксплуатации, товарно-материальные ценности переданные и принятые на ответственное хранение, бланки строгой отчетности, списанную в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, безвозмездно полученные основные средства.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
001, Арендованные основные средства	18 000,00				18 000,00	
006, Бланки строгой отчетности	3 410,00				3 410,00	
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	12 518 818,27		298 796,89		12 817 615,16	
014, безвозмездно полученные основные средства	63 480 685,22		11 825 326,00	19 799 332,00	55 506 679,22	
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	8 576 318,60		496 196,18	601 198,52	8 471 316,26	
013, Основные средства до 40000 рублей	3 991 402,53		373 985,63	322 113,26	4 043 274,90	
013.1, Мебель	1 078 300,37		38 833,05	38 833,05	1 078 300,37	
013.2, Оборудование	908 089,19		13 738,43	13 738,42	908 089,20	
013.3, Оргтехника	2 005 012,97		321 414,15	269 541,79	2 056 885,33	
МЦ.02, Спецодежда в эксплуатации	1 131 397,54			607,64	1 130 789,90	
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	3 453 518,53		122 210,55	278 477,62	3 297 251,46	

8. Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте.

У предприятия отсутствуют договора заключенные в иностранной валюте. Вместе с тем по состоянию на 18 марта 2014 году у ФГУП 102 ПЭС Минобороны России были открыты счета в украинской гривне в следующих банках:

Банк	Вид счёта	№ счёта	Остатки на 31.12.23	
			грн	руб
Приватбанк	Валютный Украина	26000060125021000000	201398,5	475564,39
Приватбанк	Валютный Украина	26002054804970000000	11379,36	26870,2
Правекс-Банк	Валютный Украина	2600015000389	4693	11081,63
Райффайзен Банк	Валютный Украина	26005137630000000000	162,43	383,55
Райффайзен Банк	Валютный Украина	26006137640000000000	2975,64	7026,41
ПроминвестБанк	Валютный Украина	26006301336227000000	3,85	9,09
ПроминвестБанк	Валютный Украина	26006302336227000000	32,59	76,96
Сбербанк России (Украина)	Валютный Украина	26009013028286000000	295,61	698,03
ОАО «Банк ЧБРР»	Валютный Украина	40603980703201000000	456,06	1076,9
			522787,16	

Курсовые разницы учитываются на счетах 52 «Валютные счета», 91 «Прочие доходы и расходы». Курс гривни на 31 декабря 2023 года составляет 2,36 руб.

9. Доходы и расходы организации

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету 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 учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В соответствии с п.п.4, 5 ПБУ 9/99«Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

В соответствии с п.п 12 ПБУ 9/99«Доходы организации», выручка признается Предприятием в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка на предприятии признается методом начисления.

На предприятии отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В 2023 году у предприятия отсутствуют ситуации, в которых выручка от выполнения работ признается по мере готовности.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99«Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продаж ей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Наименование показателя	За 2023 г.
Выручка	644263
Себестоимость продаж	(359547)
Валовая прибыль (убыток)	284716
Коммерческие расходы	-
Управленческие расходы	(86712)
Прибыль (убыток) от продаж	198004
Доходы от участия в других организациях	-
Проценты к получению	5649
Проценты к уплате	(229)
Прочие доходы	109132
Прочие расходы	(138361)
Прибыль (убыток) до налогообложения	174195
Налог на прибыль	(36848)
в том числе:	
текущий налог на прибыль	(30238)
отложенный налог на прибыль	(6610)
Чистая прибыль (убыток)	137347

Состав затрат на производство за 2023 год

Наименование статьи	Сумма
Амортизация счет 20 г. Севастополь	48 687 585,87
Амортизация счет 20 Республика Крым	10 933 058,29
Аренда	2 712 808,93
обеспечение нормальных условий труда и ТБ	459 374,43
оплата компенсации потерь электроэнергии в сетях	80 711 175,78
оплата труда ²⁰	114 408 621,10
погашение стоимости ТМЦ в эксплуатации	1 700 591,32
работы и услуги производственного характера счет 20	3 261 297,98
разработка рабочей документации	2 913 743,67
расходы на командировки счет 20	130 600,00
расходы на обучение счет 20	76 000,00
расходы на ремонт основных средств	47 090 007,91
расходы на страхование счет 20	417 281,68
расходы на услуги связи счет 20	121 669,86
расходы на электроэнергию на собственные нужды	733 461,01
сопровождение программного обеспечения счет 20	7 126,38
списание материалов	7 856 079,76
списание тмц	95 518,06
страховые взносы счет 20	34 161 644,24
топливо	3 069 700,72
ИТОГО:	359 547 346,99

10. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91			469 835 564,61	469 835 564,61		
91.01			114 791 686,19	114 791 686,19		
<...>			114 791 686,19			
Закрытие резервов по сомнительным долгам				69 500 697,78		
Курсовые разницы				166 601,10		
Прибыль (убыток) прошлых лет				16 121,07		
Проценты к получению (уплате)				5 648 767,83		
Прочие внереализационные доходы (расходы)				10 374 566,13		
Прочие внереализационные доходы (расходы) без НУ				29 033 377,32		
Реализация прочего имущества (материалов)				11 424,80		
удержание за отпуск				40 130,16		
91.02			138 600 876,39	138 600 876,39		
<...>			17 486,26	138 600 876,39		
Административный штраф			18 480 000,00			
Курсовые разницы			67 538,51			
Погрешность расчета себестоимости			-0,79			
Прибыль (убыток) прошлых лет			96 726,40			
Прочие внереализационные доходы (расходы) 91 счет без НУ			5 094 969,12			
Прочие внереализационные доходы (расходы) 91 счет Ликвидация ОС			398 805,60			
прочие внереализационные расходы 91 счет			34 197 245,79			
Реализация прочего имущества (материалов)			10 372,00			
Списание НДС			783,39			
списание недостач без НУ			3 217,16			
Формирование резервов по сомнительным долгам			79 625 116,79			
Штраф ГИБДД			500,00			

Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		608 116,16		
91.09		216 443 002,03	216 443 002,03	
<...>		216 443 002,03	216 443 002,03	
Итого		469 835 564,61	469 835 564,61	

11. Учет расходов по займам и кредитам.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. Заключен:

- кредитный договор N 00.19-5/01/163/21 от 21.02.2022 года - возобновляемая кредитная линия в сумме 50 000 000 руб.;

12. Связанные стороны.

Связанными сторонами для ФГУП 102 ПЭС Минобороны России являются:

1. Директор Предприятия

С 1 июня 2022 года – Молчанов Юрий Александрович

Сумма заработной платы директора за 2022 год составила – 4 203 483,55 руб., которое является краткосрочным вознаграждением. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Дочерние общества отсутствуют. Зависимые общества отсутствуют.

2. Полномочия собственника имущества осуществляет Министерство обороны Российской Федерации, который является бенефициарным владельцем. Согласно Приказу № 958 от 26 апреля 2023 года Директора Департамента имущественных отношений Министерства обороны Российской Федерации утвержден размер части чистой прибыли, подлежащей перечислению в 2023 году в Федеральный бюджет в размере 0 рублей.

13. Финансовые вложения.

Финансовые вложения в 2023 году отсутствуют.

14. Инвестиционные активы

Инвестиционные активы в 2023 году отсутствуют.

15. Оценочные обязательства.

Резерв по отпускам:

-по состоянию на 1 января 2023 года составил 10 481 993,29 руб.;

-начисления за 2023 год составили 7 095 049,90 руб.;

-погашение за 2023 год составило 5 967 018,91 руб.;

-по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 11 610 024,28 руб.

Резерв по сомнительным долгам:

-по состоянию на 1 января 2023 года составил 104 511 316,75 руб.;

-начисления за 2023 год составили 79 625 116,79 руб.;

-погашение за 2023 год составило 69 799 494,67 руб.;

-по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 114 336 938,87 руб.

Резервы на гарантийный ремонт и под обесценение финансовых вложений не создавались.

Выданных и полученных обеспечений не было.

Условных обязательств, связанных с выдачей поручительств в пользу третьих лиц, нет.

Условных обязательств, связанных с передачей имущества в залог, не было.

16. Информация по сегментам

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

17. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Предприятие относит:

Обострение внешнеполитической ситуации. С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Предприятия. Тем не менее, Предприятие надеется продолжить осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

18. Информация о государственной помощи

В 2023 году гос. помощь не получало.

19. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его части либо совокупности сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг Предприятием не принималось (ПБУ 16/02).

20. Информация об экологической деятельности

Деятельность Предприятия не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Предприятия полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Предприятия отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

21. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Руководство Предприятия оценило и подтверждает способность Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

22. Изменение вступительных остатков

Корректировку вступительных остатков не осуществляло.

Изменений показателей за аналогичный период не было.

23. Участники совместной деятельности

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

24. Прочие связанные стороны

Прочие связанные стороны отсутствуют.

25. Чистые активы

Чистые активы на отчетную дату составили 977 832 тыс. руб.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (792 539 тыс. руб.) составило 185293 тыс. рублей.

26. Ведение налогового учета.

Предприятие определяет, что датой возникновения обязанности по уплате НДС, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 главы 21 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Доходы в целях исчисления налога на прибыль определяются в соответствии со статьями 248-251 НК РФ. Доходом от реализации согласно статье 249 НК признается:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных;
- выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Доход признается в том отчетном (налоговом) периоде, когда имеются оправдательные документы и выполнены все условия признания дохода. Доходы признаются по методу начисления в соответствии со статьями 271, 316, 317 Налогового кодекса РФ.

Для целей налогообложения прибыли применяется линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19.11.2001.

Налог на прибыль за 2023 год составил 36848 тыс.руб.:

- текущий налог на прибыль 2023 год составил 30238 тыс.руб.;
- отложенный налог на прибыль составил (6610) тыс.руб.
- применяемые налоговые ставки - 20%;

Изменения правил налогообложения и изменения применяемых налоговых ставок в течении 2023 года не происходило.

27. Дебиторская и кредиторская задолженности

Структура задолженности Предприятия представлена в следующей таблице:

Показатель	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 01.01.2023	разница (рост/убыль)	разница (рост/убыль) в %
Дебиторская задолженность:				
Долгосрочная -прочая	0	0	0	0
Дебиторская задолженность:				
Краткосрочная – всего:	661441	503951	157490	31,25
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказ- чиками	215141	126087	89054	70,63
авансы выданные	279249	175496	103753	59,12
прочая	167051	202368	-35317	-17,45
Итого:	661441	503951	157490	31,25
Кредиторская задолженность:				
Долгосрочная-кредиты	23240	19415	3825	19,70
краткосрочная – всего	824073	881332	-57259	-6,50
в том числе:				
расчеты с поставщиками и под- рядчиками	14188	16607	-2419	-14,57
авансы полученные	642355	691369	-49014	-7,09
расчеты по налогам и сборам	48981	24148	24833	102,84
кредиты и займы				
прочая	118549	149208	-30659	-20,55
Итого	847313	900747	-53374	-5,93

28. Финансовое состояние

Показатели деятельности предприятия представлены в следующей Таблице.

Показатель (тыс.руб.)	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	644263	779514
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(359547)	(294335)
Управленческие расходы	(86712)	(78384)
Прибыль (убыток) от продаж	198004	406795
Прочие доходы	114781	144418
Прочие расходы	(138590)	(202486)
Прибыль (убыток) до налогообложения	174195	348727
Прибыль после налогообложения	137347	286229

По форме 2 Бухгалтерской отчетности ФГУП 102 ПЭС Минобороны России за 2023 г. была получена прибыль в сумме 137347 тыс. руб. Данная прибыль была отправлена на приобретение, строительство и модернизацию основных фондов. В течение 2023 года было потрачено 170232 тыс.руб., а введено в эксплуатацию основных фондов на сумму 316414 тыс.руб., то есть фактически прибыль за 2023 год была полностью израсходована на строительство основных фондов.

Производить строительство основных фондов Предприятие обязано согласно Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2004 года №861. В мероприятия по технологическому присоединению включаются проектирование и строительство основных средств.

29. Прочие активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2023 размер:

- прочих активов составляет 0 тыс.руб.;
- прочих обязательств составляет 1193 тыс.руб.

30. Расчеты по части чистой прибыли

В течение 2023 года ФГУП 102 ПЭС Минобороны России была начислена часть чистой прибыли собственнику в размере 0 тыс.руб. Задолженность составляет 114890 тыс.руб.

31. Основные показатели по труду и заработной платы

Основные показатели по труду и заработной плате ФГУП 102 ПЭС Минобороны России за 2023 г. приведены в следующей таблице.

Показатель	Единица измерения	2023 год	2022 год
Среднесписочная численность персонала	Человек	176	171
Фонд заработной платы всего персонала	Тыс. руб.	162653,0	142948,7
Среднемесячная зарплата 1 работника	Тыс. руб.	77,0	69,7

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в течение 2023 года не было.

В отчетном периоде Предприятие не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) в отчетном периоде не осуществлялись.

Предприятие продолжает осуществлять непрерывную деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Предприятие не ведет расчеты в валюте. Влияние санкционных ограничений, а также изменение ключевой ставки Банка России не является для Предприятия существенным.

Учитывая стабильный спрос на деятельность Предприятия, и основываясь на финансовом положении, существенная неопределенность в отношении способности Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Директор ФГУП 102 ПЭС Минобороны России

«28» марта 2024г.
МП



Молчанов Ю.А.