

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

Пояснения предоставлены к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 ОКОНФ-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 хозяйство 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 03 декабря 2021г.по 31 мая 2022 года – Кадиев Ахмет Хасултанович;

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 171 чел. за 2022г.

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 2022 году по сравнению с 2021 годом изменялась.

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом № 30/12 от 30 декабря 2021 года В Учетную политику на год, следующим за отчетным, внесены изменения в связи с введением с 01 января 2022 г.

новых стандартов бухгалтерского учета. Отражение последствий изменения учётной политики в связи с первым применением новых ФСБУ в учете будет осуществляться перспективно, а также внесены изменения в порядок распределения общехозяйственных расходов.

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

Амортизация начисляется линейным методом.

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».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.2 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов с последующим их списанием в расходы по мере отпуска их в производство или в эксплуатацию, кроме объектов, относящихся к объектам электросетевого хозяйства и технически обеспечивающие передачу электроэнергии потребителям.

Отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

В 2022 году поступление основных средств составило 186806 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)	191879	16882	436	208325	21,54%
Сооружения	451151	156452	671	606932	62,74%
Офисное оборудование	588	0	0	588	0,06%
Земельные участки	0	526	0	526	0,05%
Здания	107838	178	202	107814	11,15%
Транспортные средства	30392	12768	0	43160	4,46%
ИТОГО	781848	286077	5828	967345	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	131285	177539	100
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	51704	65861	37,10
Сооружения	48028	73380	41,33
Офисное оборудование	404	441	0,25
Земельные участки	0	0	0
Здания	18020	20906	11,78
Транспортные средства	13129	16951	9,54
ИТОГО	131285	177539	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.

Договора строительного подряда в течении 2022 года предприятие не заключало, в соответствии с ПБУ 2/2008.

5. Нематериальные активы

. В 2022 году нематериальные активы отсутствовали на балансе предприятия.

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	12 140 221,35		378 596,92		12 518 818,27	
014, безвозмездно полученные основные средства	53 263 723,22		10 216 962,00		63 480 685,22	
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	10 647 397,73		739 599,83	2 810 678,96	8 576 318,60	

013, Основные средства до 40000 рублей	3 991 402,53		363 736,77	363 736,77	3 991 402,53
013.1, Мебель	1 078 300,37		22 479,99	22 479,99	1 078 300,37
013.2, Оборудование	908 089,19		152 147,45	152 147,45	908 089,19
013.3, Оргтехника	2 005 012,97		189 109,33	189 109,33	2 005 012,97
МЦ.02, Спецодежда в эксплуатации	2 851 234,12		1 387,92	1 721 224,50	1 131 397,54
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	3 804 761,08		374 475,14	725 717,69	3 453 518,53

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 31.12.22	
			грн	руб
Приватбанк	Валютный Украина	26000060125021000000	201398,54	385450,62
Приватбанк	Валютный Украина	26002054804970000000	11379,36	21778,62
Правекс-Банк	Валютный Украина	2600015000389	4693	8981,79
Райффайзен Банк	Валютный Украина	26005137630000000000	162,43	310,87
Райффайзен Банк	Валютный Украина	26006137640000000000	2975,64	5694,99
ПроминвестБанк	Валютный Украина	26006301336227000000	3,85	7,37
ПроминвестБанк	Валютный Украина	26006302336227000000	32,59	62,37
Сбербанк России (Украина)	Валютный Украина	26009013028286000000	295,61	565,76
ОАО «Банк ЧБРР»	Валютный Украина	40603980703201000000	456,06	872,84

423725,23

Курсовые разницы учитываются на счетах 52 «Валютные счета», 91 «Прочие доходы и расходы». Курс гривни на 31 декабря 2022 года составляет 1,91 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 2022 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 продажей 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 2022 г.
Выручка	779514
Себестоимость продаж	(294335)
Валовая прибыль (убыток)	485179
Коммерческие расходы	-
Управленческие расходы	(78384)
Прибыль (убыток) от продаж	406795
Доходы от участия в других организациях	-
Проценты к получению	6822
Проценты к уплате	(2469)
Прочие доходы	137596
Прочие расходы	(200017)
Прибыль (убыток) до налогообложения	348727
Налог на прибыль	(62498)
в том числе:	
текущий налог на прибыль	(64631)
отложенный налог на прибыль	2133
Чистая прибыль (убыток)	286229

Состав затрат на производство за 2022 год

Наименование статьи	Сумма
Амортизация счет 20 г. Севастополь	38 696 931,48
Амортизация счет 20 Республика Крым	7 639 087,30
Аренда	1 325 620,91
обеспечение нормальных условий труда и ТБ	652 035,12
оплата компенсации потерь электроэнергии в сетях	67 053 173,73
оплата труда 20	100 063 143,36
погашение стоимости ТМЦ в эксплуатации	1 756 858,00
работы и услуги производственного характера счет 20	4 415 077,64
разработка рабочей документации	0,00
расходы на командировки счет 20	132 234,50
расходы на ремонт основных средств	31 177 651,07
расходы на страхование счет 20	224 606,32
расходы на услуги связи счет 20	122 327,34

расходы на электроэнергию на собственные нужды	633 783,74
сопровождение программного обеспечения счет 20	12 598,55
списание материалов	7 744 811,81
списание ТМЦ	124 779,63
страховые взносы счет 20	29 776 102,90
топливо	2 784 530,62
ИТОГО:	294 335 354,02

10. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год

Счет	Саль-до на начало периода		Обороты за период		Саль-до на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91			684 037 182,92	684 037 182,92		
91.01			144 417 870,42	144 417 870,42		
<...>			144 417 870,42			
Возмещение убытков сотрудниками предприятия				15 821,05		
Закрытие резервов по сомнительным долгам				115 980 216,07		
Курсовые разницы				115 577,85		
Проценты к получению (уплате)				6 821 623,42		
Прочие внереализационные доходы (расходы)				18 841 128,33		
Прочие внереализационные доходы (расходы) без НУ				2 603 755,26		
Реализация прочего имущества (материалов)				7 914,00		
удержание за отпуск				31 834,44		
91.02			202 486 309,85	202 486 309,85		
<...>			5 756,54	202 486 309,85		
Административный штраф			11 552 500,00			
Курсовые разницы			295 345,65			
Погрешность расчета себестоимости			-0,78			
Прочие внереализационные доходы (расходы) 91 счет без НУ			1 849 161,24			
Прочие внереализационные доходы (расходы) 91 счет Ликвидация ОС			433 261,98			
прочие внереализационные расходы 91 счет			22 515 563,97			
Реализация прочего имущества (материалов)			7 914,00			
Списание НДС			5 247,86			
списание недостач без НУ			28 063,92			
Формирование резервов по сомнительным долгам			161 042 512,70			
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)			4 750 982,77			
91.09			337 133 002,65	337 133 002,65		
<...>			337 133 002,65	337 133 002,65		
Итого			684 037 182,92	684 037 182,92		

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. Заключены:

- кредитный договор № 00.19-2/01/264/19 от 10 октября 2019 года - возобновляемая кредитная линия в сумме 50 000 000 руб.;
- кредитный договор № 0004-20-2-15-D от 5 марта 2020 года об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи) в сумме 40 000 000 руб.
- 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 03 декабря 2021 г. по 31 мая 2022 года – Кациев Ахмет Хасултанович;

С 1 июня 2022 года – Молчанов Юрий Александрович

Сумма заработной платы директора за 2021 год составила – 2 763 836,75 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 № 1142 от 26 апреля 2022 года Директора Департамента имущественных отношений Министерства обороны Российской Федерации утвержден размер части чистой прибыли, подлежащей перечислению в 2022 году в Федеральный бюджет в размере 99948 тыс. рублей.

13. Финансовые вложения.

Финансовые вложения в 2022 году отсутствуют.

14. Инвестиционные активы

Инвестиционные активы в 2022 году отсутствуют.

15. Оценочные обязательства.

Резерв по отпускам:

- по состоянию на 1 января 2022 года составил 3 997 616,88 руб.;

- начисления за 2022 год составили 8 547 119,87 руб.;

- погашение за 2022 год составило 2 062 743,46 руб.;

- по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 10 481 993,29 руб.

Резерв по сомнительным долгам:

- по состоянию на 1 января 2022 года составил 59 821 008,65 руб.;

- начисления за 2022 год составили 161 042 810,40 руб.;

- погашение за 2022 год составило 116 352 502,30 руб.;

- по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 104 511 316,75 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 Организация относит:

1. 30 ноября 2021 Министерство обороны Российской Федерации подало исковое заявление о взыскании части чистой прибыли с ФГУП 102 ПЭС Минобороны России в размере 24 348 749 руб. 00 коп. 21 февраля 2022 года Арбитражный суд г. Севастополя вынес решение об удовлетворении иска частично в сумме 10 057 000 руб. 00 коп. ФГУП 102 ПЭС Минобороны России с учетом пропуска срока исковой давности. Не согласившись с решением суда первой инстанции, ФГУП 102 ПЭС Минобороны России

подало апелляционную жалобу в Двадцать первый арбитражный суд г. Севастополя. Постановлением Двадцать первого арбитражного апелляционного суда от 04.08.2022 года решение суда первой инстанции оставлено без изменений. Не согласившись с постановлением апелляционной инстанции ФГУП 102 ПЭС Минобороны России обратилось с кассационной жалобой в Арбитражный суд Центрального округа. Постановлением Арбитражный суд Центрального округа от 24.11.2022 г. решения суда первой и апелляционной инстанции оставлены без изменения. Не согласившись с постановлением кассационной инстанции, ФГУП 102 ПЭС Минобороны России обратилось в Судебную коллегия по экономическим спорам Верховного суда Российской Федерации с кассационной жалобой в порядке надзора. Определением судьи Верховного суда Российской Федерации от 03.03.2023 г. в передаче кассационной жалобы на рассмотрение в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам было отказано. 10.03.2023 г. ФГУП 102 ПЭС Минобороны России направлена жалоба Председателю ВС РФ на определение судьи ВС РФ об отказе в передаче жалобы на рассмотрение Коллегии по экономическим спорам ВС РФ. 13.03.2023 г. жалоба принята к рассмотрению. Решение по жалобе по состоянию на 22.03.2023 г. не принято.

2. 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 Организации.

Тем не менее, Организация надеется продолжить осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

3. В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022г. Предприятием производится перерасчет по счетам учета основных средств, арендных обязательств, отложенных налоговых обязательств/активов и нераспределенной прибыли. Предприятие ожидает, что существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет.

18. Информация о государственной помощи

В 2022 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 792 539 тыс. руб.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (571 847 тыс. руб.) составило 220 692 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 2022 год составил 62 498 тыс.руб.:

- текущий налог на прибыль 2022 год составил 64 631 тыс.руб.;
- отложенный налог на прибыль составил 2 133 тыс.руб.
- применяемые налоговые ставки - 20%;

Изменения правил налогообложения и изменения применяемых налоговых ставок в течении 2022 года не происходило.

27. Дебиторская и кредиторская задолженности

Структура задолженности Предприятия представлена в следующей таблице:

Показатель	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 01.01.2022	разница (рост/убыль)	разница (рост/убыль) в %
Дебиторская задолженность:				
Долгосрочная -прочая	0	268	-268	-100,00
Дебиторская задолженность:				
Краткосрочная – всего:	503951	398043	105908	26,61
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказ- чиками	126087	138946	-12859	-9,25
авансы выданные	175496	75858	99638	131,35
прочая	202368	183239	19129	10,40
Итого:	503951	398311	104874	26,52
Кредиторская задолженность:				
Долгосрочная-кредиты	19415	31393	-11978	-38,16
краткосрочная – всего	881332	965930	-84598	-8,76
в том числе:				
расчеты с поставщиками и под- рядчиками	16607	23188	-6581	-28,38
авансы полученные	691369	500995	190374	38,00
расчеты по налогам и сборам	24148	39866	-15718	-39,43
кредиты и займы		1402	-1402	-100,00
прочая	149208	400479	-251271	-62,74
Итого	900747	997323	-96576	-9,68

28. Финансовое состояние

Показатели деятельности предприятия представлены в следующей Таблице.

Показатель (тыс.руб.)	2022 г.	2021 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	779514	539254
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(294335)	(216500)
Управленческие расходы	(78384)	(54338)
Прибыль (убыток) от продаж	406795	268416
Прочие доходы	144418	50633
Прочие расходы	(202486)	(68158)
Прибыль (убыток) до налогообложения	348727	250891
Прибыль после налогообложения	286229	199896

По форме 2 Бухгалтерской отчетности ФГУП 102 ПЭС Минобороны России за 2022 г. была получена прибыль в сумме 286229 тыс. руб. Данная прибыль была отправлена на приобретение, строительство и модернизацию основных фондов. В течение 2022 года было потрачено 150408 тыс.руб., а введено в эксплуатацию основных фондов на сумму 147720 тыс.руб., то есть фактически прибыль за 2022 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 31.12.2022 размер:

- прочих активов составляет 0 тыс.руб.;
- прочих обязательств составляет 5526 тыс.руб.

30. Расчеты по части чистой прибыли

В течение 2022 года ФГУП 102 ПЭС Минобороны России была начислена часть чистой прибыли собственнику в размере 99948 тыс.руб. Задолженность составляет 127347 тыс.руб.

31. Основные показатели по труду и заработной платы

Основные показатели по труду и заработной плате ФГУП 102 ПЭС Минобороны России за 2022 г. приведены в следующей таблице.

Показатель	Единица измерения	2022 год	2021 год
Среднесписочная численность персонала	Человек	171	167
Фонд заработной платы всего персонала	Тыс. руб.	142948,7	114155,9
Среднемесячная зарплата 1 работника	Тыс. руб.	69,7	57,0

Несмотря на значительное влияние мер по предотвращению, сдерживанию и подавлению пандемии коронавируса, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию нашей организацией не пересматривались бизнес-планы. События по предотвращению пандемии не повлияли на доступность источников финансирования нашей организации. Организация пользуется кредитами банков. Условия предоставления, погашения и обеспечения кредитов по отношению к нашей организации банками не пересматривались.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), не способна оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности организации за 2022 год.

Других чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в течение 2022 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.

ВРИО директора ФГУП 102 ПЭС Минобороны России

«29» марта 2023г.

МП



Молчанов Ю.А.