

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МП «Горэлектросеть» за 2022 год

по состоянию на 31.12.2022г.

Организация	Муниципальное предприятие ЗАТО Железногорск Красноярского края "Горэлектросеть"	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	Коды	
			0710005	
	Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31.12.2022	
			10210721	
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом	ИНН	2452000803	
			68.20.29	
	Организационно-правовая форма / форма собственности			
	Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная	по ОКОПФ / ОКФС	65243	14
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (юридический адрес) 662970, Красноярский край, Железногорск г, Восточная ул. дом 18				

Зарегистрировано предприятие Городским Советом народных депутатов 27 августа 1992г. №88.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, выданного Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по г.Железногорску Красноярского края от 04 октября 2002г. за основным государственным регистрационным номером 1022401406477, серия 24 № 003688683.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, выдано Инспекцией МНС России по г.Железногорску серия 24 № 002040168 от 25 декабря 2003г.

ИНН 2452000803 КПП 245201001

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль предприятия в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Исполнительный орган предприятия – директор Харабет Алексей Иванович.

В 2022г основной вид деятельности по ОКВЭД 35.12 «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям». С 01.01.2023г на предприятии прекращен данный вид деятельности.

Также предприятие в 2022г прекратило осуществлять деятельность по ОКВЭД 68.32 «Управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе», действие лицензии на данный вид деятельности прекращено приказом от 05.08.2022г. После прекращения действия лицензии оказание услуг по управлению МКД продолжалось до осуществления многоквартирными домами выбора новой управляющей компании.

27.03.2023г в ЕГРЮЛ внесена запись об основном виде деятельности по ОКВЭД 68.20.29 «Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом».

Деятельность по разным видам ОКВЭД осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основной доход предприятия за 2022 год составил 169 213 тыс.руб. (за 2021 год доход был 299 651 тыс.руб. согласно отчету о финансовых результатах), которые сложились из следующих доходов по видам деятельности:

- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества (оквэд 68.20.2) – 55 700 (55 260) т.р.
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей (оквэд 43.21, 33.14, 35.13) – 5 331 (33 625) т.р.
- услуги по передаче электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям (оквэд 35.12) – 40 027 (37 618) т.р.
- услуги по управлению МКД (оквэд 68.32) 66 633 (171 472,00) т.р.
- прочие услуги предприятия – 1 522 (1 676) т.р.

Себестоимость по оказанным услугам, проведенным работам за 2022 год составила 177 190 тыс.руб. и сложилась из следующих статей:

- материальные затраты (сырье, материалы, транспортные расходы, электроэнергия, топливо и другие ресурсы) – 10 889 тыс.руб.
- расходы на оплату труда – 71 114 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды – 21 489 тыс.руб.
- амортизация – 37 190 тыс.руб.

- изменение остатков по незавершенному производству – 3 тыс.руб.
- прочие затраты – 36 505 тыс.руб.

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Управленческие расходы», ежемесячно закрываются в корреспонденции со счетом 90.08, относятся на статьи управленческих расходов. Аналитический учет по счету 26 ведется по статьям косвенных расходов.

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах за 2022 год показаны свернуто и состоят из:

		тыс.руб.
Прочие доходы – всего:		34 452
в том числе:		
проценты по банковским счетам		736
получение субсидии на возмещение затрат в связи с содержанием сетей уличного освещения		27 984
восстановление резервов по сомнительным долгам		907
госпошлина, полученная от должников за управление МКД		502
доходы от реализации ОС, ТМЦ, ценных бумаг		1 336
прочие доходы		2 987
Прочие расходы – всего:		160 021
в том числе:		
выплаты при увольнении по соглашению сторон		33 441
налоги, относимые на фин. результат		5 935
оплата услуг банка		2 025
формирование резервов по сомнительным долгам		24 905
прочие внереализационные расходы		11 689
внереализационные расходы, не принимаемые для налогообложения, в т.ч. мат.помощь работникам и неработающим пенсионерам, списание дебиторской задолженности, штрафы, пени и неустойки, списание объектов незавершенного строительства, непригодных к принятию к учету		82 026

Отложенные налоговые активы в бухгалтерской отчетности показаны свернуто, по состоянию на 31.12.2022г. составляют 17 939 тыс.руб. и состоят из:

Наименование актива	Стоимость, тыс.руб.
Основные средства	4 579
Резервы по сомнительным долгам	1 698
Кт задолженность	416
Убытки прошлых лет	11 245
Дебиторская задолженность	1

Отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности показаны свернуто, по состоянию на 31.12.2022г. составляют 13 048 тыс.руб. и состоят из:

Наименование актива	Стоимость, тыс.руб.
Дебиторская задолженность	1
Основные средства	13 047

Денежные средства и денежные эквиваленты предприятия по состоянию на 31.12.2022г. составляют 11 587 тыс.руб. и состоят из:

Наименование актива	Стоимость, тыс.руб.
Денежные средства в кассе предприятия	85
Денежные средства на расчетных счетах в банках	9 925
Денежные средства на специальных счетах в банках	1 577

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт (с 2022г), не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (на 01.01.2022г увеличена балансовая стоимость основных средств на 39 803 тыс.руб.). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль (статья пассива «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличена на 01.01.2022г на 31 967 тыс. руб.).

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

В 2022 году уставной капитал не увеличивался, акции не выпускались.

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде 2022 год – нет.

События после отчетной даты на предприятии не имелись (ПБУ 4/99).

Списание безнадежной к взысканию задолженности в 2022 году, по которой истек срок исковой давности в сумме 626 тыс.руб., производилось за счет резерва по сомнительным долгам.

Обязательства по займам и кредитам у предприятия отсутствуют (ПБУ 15/2008).

В соответствии с ПБУ 11/2008, связанной стороной с предприятием является собственник предприятия Администрация ЗАТО г.Железногорск Красноярского края. В 2022 году взаимоотношения были только в рамках передачи основных средств от собственника предприятия в форме передачи имущества в хозяйственное ведение предприятия в размере 4 895 тыс.руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета за 2022 год и данными налоговой декларации отсутствует. Убыток составил 30 418 тыс.руб. (Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2022г).

Сумма бухгалтерского убытка по данным бухгалтерского учета за 2022 год составила 175 074 тыс.руб. (форма 2)

Существенные способы ведения бухгалтерского, налогового учета:

- порядок признания выручки предприятия (финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг, товаров) определяется по отгрузке (по начислению)

- на предприятии для отнесения активов к объектам основных средств используются установлены критерии, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020. Также установлены критерии отнесения к несущественным активам. Несущественными признаются активы следующих видов: мебель, компьютерная и офисная техника, машины и оборудование производственного назначения, хозяйственный и производственный инвентарь стоимостью менее 100000 руб. 00 коп. К объектам основных средств, независимо от стоимости, относятся активы следующих видов: недвижимое имущество (здания и сооружения), сооружения и оборудование относящееся к электросетевому комплексу и наружному освещению (кабельные и воздушные линии, силовое оборудование, сооружения трансформаторных подстанций), транспортные средства и прицепы к транспортным средствам

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются — по фактической себестоимости

- списание материально-производственных запасов в производство, производится по методу ФИФО

- предприятие применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на добавленную стоимость

- резервы/оценочные обязательства по сомнительным долгам на предприятии создаются и ведутся

- резервы/оценочные обязательства в налоговом учете создаются и ведутся на оплату отпусков работников предприятия. Оценочные обязательства в бухгалтерском учете, с учетом страховых взносов и взносов на травматизм, определяются расчетным путем ежемесячно по каждому сотруднику на конец текущего расчетного месяца, исходя из его среднего заработка по данному текущему месяцу и количества заработанных им дней отпуска по состоянию на конец текущего расчетного месяца.



Директор

Главный бухгалтер

А.И.Харабет

Е.Н.Емашова