

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ
ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ СЕТЕЙ г. ЗЕЛЕНОГОРСКА
(МУП ЭС)**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год**

Директор МУП ЭС



А.Д.Патенко

Главный бухгалтер



Н.И. Горовая

Зеленогорск 2023

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного предприятия (далее МУП ЭС) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за 2023 год, составленной в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткая информация о деятельности МУП ЭС.

Муниципальное унитарное предприятие «Электрические сети» (в дальнейшем **Предприятие или МУП ЭС**) образовано в результате реорганизации предприятия электрических и тепловых сетей и выделения из его состава подразделения «Район электрических сетей» в самостоятельное юридическое лицо.

Дата начала финансово – хозяйственной деятельности - 1 января 2002 года.

Юридический адрес: 663690 г. Зеленогорск ул. Октябрьская 57 тел/факс (8-391-69) 3-45-30

Форма собственности: муниципальная

Учредители: Администрация г. Зеленогорска в лице комитета по управлению имуществом.

Уставный капитал: 60734 тыс. рублей.

На конец отчетного периода на предприятии работали 131 человек.

Цель деятельности: получение прибыли, и удовлетворение общественных потребностей в работах и услугах предприятия юридических лиц, коммерческих и некоммерческих организаций, граждан.

Виды экономической деятельности предприятия (по ОКВЭД):

Основной:

ОКВЭД	Вид деятельности
35.13	Распределение электроэнергии

Дополнительные:

35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям
16.23	Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий
25.1 (25.11)	Производство строительных металлических конструкций и изделий (и их частей)
42.22	Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и

	телекоммуникациями
42.22.2	Строительство местных линий электропередачи и связи
43.12.3	Производство земляных работ
43.21	Производство электромонтажных работ
43.32	Работы столярные и плотничные
43.91	Производство кровельных работ
49.39.13	Специальные перевозки (для собственных нужд) автобусами
49.41.1	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
49.41.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем
71.12	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
71.12.2	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
71.20.4	Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование

Информация по связанным сторонам.

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанной стороной для МУП ЭС является администрация г.Зеленогорска., являющаяся единственным участником МУП ЭС и осуществляющая функции управляющей организации в 2023 году.

Администрация г. Зеленогорска решает вопрос о создании предприятия, его реорганизации, ликвидации, определяет предмет и цели деятельности предприятия, согласовывает кандидатуру на должность директора предприятия, является собственником имущества.

В течение 2022 году от учредителя для МУП ЭС в хозяйственное ведение передано имущество на 8783 тыс. руб., в 2023 г. передано - имущество на 4478,7 тыс.руб.

Основной управленческий персонал предприятия:

1. Директор
2. Гл.инженер
3. Главный экономист
4. Главный бухгалтер

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в 2023 г.

Показатель	Тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения:	3 537
в т.ч. -оплата труда	2 837
-отпускные	288
-прочие	412
-Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	1 513
Долгосрочные вознаграждения:	235
в т.ч. – обязательство по отпуску	235

Основные элементы учетной политики предприятия.

а) для целей бухгалтерского учета

Основные средства:

1. Стоимость основных средств погашается линейным способом путем начисления амортизации;
2. Объекты основных средств, стоимостью до 40 000 руб. при передаче в производство (эксплуатацию) полностью списываются на затраты производства. При этом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности данные активы отражаются в составе материально-производственных запасов.
Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные объекты основных средств считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.
3. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом директора предприятия, в соответствии с требованиями, отвечающими условиям п.35 ФСБУ 6/2020 – исходя из ожидаемого срока, в течении которого их использование будет приносить экономические выгоды предприятию, ожидаемого физического износа.

Учет материально-производственных запасов:

1. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов производится методом оценки запасов по средней себестоимости.
2. Контроль за использованием переданных в производство инструментов и спецодежды ведется на забалансовых счетах.

б) для целей налогового учета:

При исчислении налога на прибыль:

- Определение доходов и расходов организации производится по методу начисления;
- Амортизационные начисления производятся по установленным, в зависимости от срока полезного использования нормам Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.02г.), линейным методом.
- Размер материальных расходов при списании сырья и материалов – по средней себестоимости;

- Уплата налога на прибыль производится ежемесячно, исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей
- В состав расходов включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10% от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно)
- Для ведения налогового учета используются регистры программного комплекса 1с бухгалтерии.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49. Инвентаризацию материальных ценностей и обязательств производится ежегодно в четвертом квартале перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Инвентаризация производится на основании приказа руководителя.

Формы отчетности

МУП ЭС использует формы годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год рекомендованные и утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. 19.04.2019 г.).

Бухгалтерская отчетность Предприятия составлена в соответствии с действующими российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Предприятия, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Статьи бухгалтерской отчетности Предприятия подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Внешняя бухгалтерская отчетность МУП ЭС составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность МУП ЭС формируется бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Раскрытие (выделение в отдельную статью) показателя отчетности производится при условии, что его величина является существенной. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Уровень существенности устанавливается в размере пяти процентов к общему итогу соответствующего раздела отчетной формы.

В соответствии с ПБУ 22/2010 существенной для МУП ЭС признается ошибка при условии, что величина ошибки превышает более пяти процентов:

- итога раздела III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса;
- строки 2110 «Выручка», 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о прибылях и убытках.

Условные факты хозяйственной деятельности

Согласно положения по учетной политике порог существенности установлен в размере 5% к общему итогу соответствующего раздела отчетной формы. Фактов хозяйственной деятельности, которые относятся к условным фактам, в МУП ЭС отсутствуют.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Код строки соответствующей формы	Пояснения
1150	<p>Основные средства</p> <p>Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Объекты основных средств, стоимостью до 40 000 руб. при передаче в производство (эксплуатацию) полностью списываются на затраты производства. При этом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности данные несущественные активы отражаются в составе запасов.</p> <p>Для обеспечения контроля за сохранностью несущественных активов со сроком использования более 12 месяцев (не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет п.5 ФСБУ 6/2020.</p> <p>По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии пунктом 33 ФСБУ 6/2020.</p> <p>Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств, исходя из сроков использования инвентарных объектов, в соответствии с п.35 ФСБУ 6/2020.</p> <p>Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом директора предприятия, в соответствии с требованиями, отвечающими условиям п.8 ФСБУ 6/2020 – исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды, ожидаемого физического износа.</p> <p>Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце отчетного года (п.37 ФСБУ 6/2020).</p> <p>Проверка основных средств на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» , п.38,39 ФСБУ 6/2020).</p> <p>В налоговом учете в состав расходов включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10% от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) (ст.258 НК РФ).</p> <p>Переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2023 г. не производилась.</p>

**Изменение стоимости основных средств в результате достройки,
дооборудования, реконструкции (строительства).**

Объект основного средства	Увеличение стоимости объектов основных средств тыс.руб.
АИИС КУЭ жилого массива города, инв.№ 10001331	1 970,00
АИИС КУЭ посёлков, инв.№ 10001328	1 703,00
Автоматическая система диспетчерского управления трансформаторными подстанциями, инв.№ 10001415	5 227,00
ВЛИ 0,4 кВ п.Орловка ,инв. № 07301219	1 180,00
Кабельная линия 0,4 кВ от здания ТП-215 до жилого дома ул.Парковая,18 (щитовая№ 1), инв.№ 07301065	1 135,00
Кабельная линия 10 кВ от опоры 50 до "НФС", инв.№ 05301393	1 488,00
Кабельно-воздушная линия электропередачи, инв.№ 00000431	844,00
ЛЭП-10кВ длиной 2590м, кабель ААБ-10 (3*70) 204м, инв.№ 00000435	875,00
Мини-АТС Panasonic КХ-ТДЕ100RU-С, инв.№ 10001361	242,00
Система видеонаблюдения ОРУ-110 кВ ЗРУ-10 кВ подстанции городская, инв.№ 00000011	406,00
ТП-1 (насосная первого подъема) с трансформатором ТМ-630 кВа со всем электрооборудованием 10 кВ, инв.№ 00000423	195,00
Трансформаторная подстанция 35/10 ФКРС, инв.№ 07101026	18 308,00
трасса ВЛИ-04 кВ и КТПн-180/10/0,4 кВ, инв.№ 10001419	249,00
Эл.оборудование трансф.п/ст БГ-2, инв.№ 05401012	1 138,00
Эл.оборудование трансформат.п/ст БГ-1, инв.№ 05401049	758,00
Электрооборудование ТП-271, инв.№ 00040122	1 839,00
Электрооборудование ТП-653 (ЦРО), инв.№ 07401005	1 006,00
Электрооборудование ТП-БГ-3, инв.№ 07901233	758,00
Новое строительство:	
ВКЛ-0,4кВ от ТП-275 до парка "Озеро", инв. № 00000055	617,00
ВКЛ-10 кВ от опоры №94 ВЛ-10 кВ фидер 9, инв.№ 00000059	459,00
ВЛЗ - 10 кВ от ТП-332 до КТПН-337, инв.№ 00000057	557,00
ТП-337	418,00
Подземная кабельная линия электропередачи напряжением 0,4 кВ. инв.№ 00000054	677,00
Итого:	42 049,00

Поступление основных средств в 2023 году.

Объект ОС	Первоначальная стоимость тыс.руб.
Приобретено за плату:	
Прибор для измерения показателей качества эл.энергии "Ресурс-ПКЭ-1,7-оэ-А", инв.№ 00000060	167,00
Прибор для измерения показателей качества эл.энергии "Ресурс-ПКЭ-1,7-оэ-А", инв.№ 00000061	157,00
Трассопоисковый приемник, инв.№ 00000051	89,00
Аквадистиллятор электрический ДЭ-4М, инв.№ 00000052	56,00
Сушильный шкаф "РУБИН" РШС-8-160, инв.№ 00000053	105,00
Сервер АИИС КУЭ города, инв.№ 00000062	51,00
МФУ лазерное Kyocera ECOSYS M2135dn, инв.№ 00000050	54,00
Итого:	679,00
Поступило безвозмездно:	
Подземная кабельная линия электропередачи напряжением 6 кВ, инв. № 00000047	461,00
Итого:	461,00
Поступило в хозяйственное ведение:	
ЛЭП-35 к ферме молодняка на базу им. Бортникова, инв.№ 4300009	904,00
Подземная кабельная линия электропередачи напряжением 10 кВ и КППН, инв.№ 41011282	693,00
Эл. снабжение комплекса, инв.№ 4400020	2 881,00
Итого:	4 478,00
Всего:	5 618,00

Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2023 г. составила 591 105 тыс. руб. Сумма износа – 2 076 тыс. руб.

Перечень ОС, по которым начисляется износ.

Инвентарный номер	Основное средство	Балансовая стоимость	Начисленный износ за 2023 год
05101044	Благоустройство подстанции городской	751 660,00	24 056,12
07201010	Благоустройство территории РЭС	626 622,76	11 835,66
07201011	Благоустройство территории ТМХ РЭС	1 802 340,00	57 682,09
Итого:		3 180 622,76	110 905,77

Согласно договора аренды от 31.03.2003 г. у предприятия в аренде находится 2 земельных участка для ГПП-1, ГПП-2 и базы предприятия:

- Участок площадью 0,5767га (для ГПП-2), в районе г.Зеленогорск, Станция «Карьерная», кадастровый номер 24:59:03 05 001:0001;
- -Участок площадью 2,6950га (для ГПП-1 и базы предприятия), ул. Октябрьская, д. 57, кадастровый номер 24:59:03 06 001:0001.

Отложенные налоги

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Для ведения налогового учета используются регистры программного комплекса "1С- Бухгалтерия".

Расшифровка разниц между бухгалтерским учетом и налоговыми регистрами

2410;
2411;
2412

Наименование обязательств	Величина (тыс. руб.)
Условный расход по налогу на прибыль	491
Отложенные налоговые обязательства	220
Отложенные налоговые активы	4107
Постоянные налоговые обязательства	1361
Итого текущий налог на прибыль:	6 179

2412

Расшифровка отложенных налоговых обязательств

Наименование расходов	Сумма, руб.
Амортизация ОС	15 776,89
Материалы	143 137,95
Резерв отпуск	60 742,41
Итого:	219 657,25

2412

Расшифровка отложенных налоговых активов

Наименование расходов	Сумма, руб.
Амортизация ОС	- 419 890,73
Материалы	- 63 290,70
Резерв отпуск	238 967,74
Резерв сомнительных долгов	4 352 156,91
Итого:	4 107 313,22

Расшифровка постоянных налоговых обязательств

2410

Наименование расходов	Сумма, руб.
Амортизация непроизводственных ОС	810,81
Выплаты пенсионерам	18 413,75
Невозмещенный НДС	161,67
Материальная помощь	503 367,69
Материальная помощь на похороны	13 000,00
Премии	824 462,97
Приобретение непроизводственных ТМЦ	3 916,67
НДС по расходам, не принимаемым к НУ	1 098,65
Расходы на проведение соц.культ.мероприятий	1 284,45
Прочие	- 16 390,68
Прочие расходы (благоустройство территории)	5 454,83
Дополнительный отпуск по кол.договору	3 705,87
Штрафы, пени и неустойки к уплате	2 055,72
Итого:	1 361 342,40

1210;

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 МУП ЭС в составе запасов учитывает:

- Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для выполнения работ, оказания услуг (продажи);
- Используемые для управленческих нужд предприятия;
- Предназначенные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости

Контроль за использованием переданных в производство инструментов и спецодежды реализован в рамках программного продукта "1С предприятие".

5400

Расшифровка статей запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года

Счет	Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
сч. 10 "Материалы"	Нач.сальдо	8 847 865,18	
сч. 10.01 "Сырье и материалы"	Нач.сальдо	6 318 248,29	
	Оборот	15 504 674,2	15 594 258,13
	Кон.сальдо	6 228 664,40	
сч. 10.03 "Топливо"	Нач.сальдо	143 481,78	
	Оборот	3 125 127,92	3 131 306,79
	Кон.сальдо	137 302,91	
сч. 10.04 "Тара и тарные материалы"	Нач.сальдо	3 137,50	
	Оборот	1 040,00	590,00
	Кон.сальдо	3 587,50	
сч. 10.5 "Запасные части"	Нач.сальдо	698 584,28	
	Оборот	1 418 605,08	1 534 506,79
	Кон.сальдо	582 682,57	
сч. 10.9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"	Нач.сальдо	661 265,92	
	Оборот	994 734,58	985 286,50
	Кон.сальдо	670 714,00	
сч. 10.10 "Спец.оснастка и спец. одежда на складе"	Нач.сальдо	956 247,21	
	Оборот	457 782,40	1 094 573,51
	Кон.сальдо	319 456,10	
сч. 10.11 "Спец.оснастка и спец. Одежда эксплуатации" в	Нач.сальдо	66 900,20	
	Оборот		25 094,87
	Кон.сальдо	41 805,33	
Итого:	Оборот	21 501 964,2	22 365 616,59
	Кон.сальдо	7 984 212,81	

Дебиторская задолженность

1230;

К дебиторской задолженности предприятия относится – дебиторская задолженность покупателей, заказчиков, подотчетных лиц и т.д., а также сумма авансов выданных поставщикам и подрядчикам. Размер дебиторской задолженности отражается в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Состав резерва по сомнительным долгам:

Вид дебиторской задолженности	Остаток на 01.12.2023	Начислено	Использовано (восстановлено)	Тыс.руб.
				Остаток на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	54	21 824	40	21 838

Расшифровка дебиторской задолженности

5510;
5512;
5511;
5517;
5518;
5514;
5515;
5516

Наименование контрагента	Краткое содержание	Сумма	Дата возникновения
Счёт 60.2 "Расчеты по авансам выданным"		227 139.93	
ООО «Аktion –пресс»	Подписка годовая	70 899.50	дек.23
ООО «СЭУ-24»	Пусконаладка программы ЭВМ	50 000,00	дек.23
ООО «ТТК СВЯЗЬ»	Абонентская плата год	68 174,44	дек.23
Прочие		38 065,99	
Счёт 62.1 "Расчеты с покупателями и заказчиками"		16 620 061.08	
ПАО «Красноярскэнергосбыт»	за транзит эл/энергии	14 822 893,29	дек.23
АО «АТОМЭНЕРГОПРОМСБЫТ»	за транзит эл/энергии	455 158,31	дек.23
ООО «ПРОМСЕРВИС»	За обслуживание подстанций	191 173,54	дек.23
ООО «ЭнергоПрофит»	за транзит эл/энергии	317 262,65	дек.23
ООО «ПрофСервисТрейд»	за транзит эл/энергии	653 729,19	дек.23
АО «ПО ЭХЗ»	За обслуживание подстанций	48 469,85	дек.23
ООО «Игра-Сервис»	Предоставление мест крепления оптоволокну	57 405,72	дек.23
прочие		73 968,53	
Прочие		1 747 292,1	
итого дебиторской задолженности (стр. 1230)		18 594 493,11	

Основным покупателем услуг МУП ЭС является ПАО «Красноярскэнергосбыт» общая дебиторская задолженность за оказанные услуги на 31.12.2023 г. составляет 14 823 тыс. руб. или 80% всей задолженности.

1310;
3300

Капитал

Уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 60 734 тыс.руб. изменений за отчетный период не было.

1520

Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование контрагента	Краткое содержание	Сумма	Дата возникновения
Счёт 60.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"		3 609 705,44	
ПАО «Красноярскэнергообл»	Тех.потери	2 519 810,79	дек.23
ООО «КСЭП»	Проектно-сметная документ.	487 725,00	дек.23
ООО «Евроойл»	ГСМ	153 022,20	дек.23
МУП ТС	Тепло, вода	370 298,59	дек.23
Прочие		78 848,86	
Счёт 68 "Расчеты по налогам и сборам"		8 816 316,39	
НДФЛ	За декабрь 2023	575 779,43	дек.23
НДС	За 4 кв 2023	7 339 899,64	дек.23
налог на имущество	За 4 кв 2023	874 579,00	дек.23
транспортный налог	за 2023 год	24 555,42	дек.23
прочие налоги	экология 4 квартал 2023	1502,90	дек.23
Счёт 70 "Расчеты по оплате труда"		3 289 433,80	дек.23
Счёт 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"		2 637 314,00	дек.23
Счёт 62.2 "Авансы полученные" за минусом сч.76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»		928 998,36	дек.23
Счёт 76. "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами"		110 972,27	дек.22
итого кредиторской задолженности (стр. 1520)			19 392 740,26

1540	<p>У МУП ЭС на отчетную дату (31.12.2023г.) имеется сформированное оценочное обязательство:</p> <ol style="list-style-type: none">1. На выплату отпусков работникам в сумме 3 060 тыс.рублей. Согласно ПБУ 8/2010 оценочное обязательство по отпускам признано у предприятия при одновременном соблюдении условий:<ul style="list-style-type: none">- обязанность предприятия предоставить ежегодный оплачиваемый отпуск предусмотрена главой 19 ТК РФ.- при выплате отпускных произойдет уменьшение экономических выгод организации.- величина будущих затрат на дни отпуска, накопленные сотрудниками за отчетный период, может быть обоснованно оценена;2. На утилизационный сбор запасов, которые нужно утилизировать особым образом в сумме 30 тыс. рублей.
2110	<p style="text-align: center;">Пояснение к статьям отчета о финансовых результатах</p> <p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none">а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;б) сумма выручки может быть определена;в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. <p>Определение доходов и расходов организации производится по методу начисления.</p>

МУП ЭС в 2023 году осуществляло услуги по транзиту э/энергии, что является основными видами деятельности предприятия – их доля в выручке предприятия в 2023 году составляет 97,3 % . Основным покупателем услуг МУП ЭС является ПАО «Красноярскэнергосбыт».

Структура продаж МУП ЭС за 2023 г.

		покупатели	
		% в общем объеме	
*** ЭНЕРГОСЕРВИС ***	8 555 499,32	2,7%	прочие
Испытания, измерения, погрузка	199 613,27		
Обслуживание подстанций	4 424 220,59		
Отключ.,подключ.,выдача ТУ	30 705,07		
Разовые договора	1 578 691,64		
Услуги автотранспорта	151 373,74		
Технологическое присоединение	2 253 623,12		
Услуги автотранспорта	68 645,63		
	306 875 084,12	97,3 %	
*****ТРАНЗИТ*****			
Транзит эл.энергии	288 517 612,12		ПАО "Красноярскэнергосбыт" (94%)
Транзит эл.энергии	18 357 471,74		Прочие (6%)
Итого развернутое			
Итого	315 430 583,44		

В состав расходов текущего периода включается вся сумма прямых расходов без ее распределения на остатки незавершенного производства.

Расшифровка стр. 2340 «прочие доходы», 2350 «прочие расходы» отчета о прибылях и убытках

2340;

тыс.руб.

2350

1. Прочие доходы (стр.2340)	2 164
В том числе:	
Реализация (выбытие) ОС	1 298
Реализация (выбытие) материалов и прочих активов	481
Возмещение убытков к получению	44
Списание кредиторской задолженности	5
Оприходование излишков	76
Восстановление списанной дебиторской задолженности (резерв)	12
Безвозмездно полученное имущество (амортизация)	110
Восстановление резерва под обесценение запасов	134
Прочие	4
2. Прочие расходы (стр.2350)	36 306
В том числе:	
Расходы, связанные с выбытием основных средств	4
Реализация (выбытием) материалов и прочих активов (стоимость)	481
Расходы в возмещение убытков	32
Налоги и сборы (Имущество, НДС невозмещ.)	4312
Страховые взносы	1867
Услуги банка	177
Материальная помощь	3 082
Выплаты пенсионерам	92
Премии	4 122
Доп. Отпуск (по кол.договору)	18
Благотворительное пожертвование	20
Приобретение непроизв. ТМЦ (подарки детям)	19
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2
Списание дебиторской задолженности (резерв)	21 824
Штрафы, пени, неустойки	10
Прочие расходы	244

Пояснение к статьям отчета об изменениях капитала

Расшифровка строк отчета об изменениях капитала (гр.нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2022 г.

3211	Чистая прибыль 2022 г.	325
	В т.ч. на выполнение инвестиционной программы	0
3213	Поступление ОС от КУМИ в хоз. ведение	1059
3240	Из прибыли 2021 г. на основании п.4.25 Устава образование резервного фонда	(15)
3227	Из прибыли 2021 г. на выплату 10% учредителю	(15)

Расшифровка строк отчета об изменениях капитала (гр.нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2023 г.

3311	Чистая прибыль (убыток) 2023 г.	242
	В т.ч. на выполнение инвестиционной программы	0
3313	Поступление ОС от КУМИ в хоз. ведение	4479
3340	Из прибыли 2022 г. на основании п.3.13 Устава образование резервного фонда	(33)
3327	Из прибыли 2022 г. на выплату 10% учредителю	(33)

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.