

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МУП «Горэлектросети»

за 2023 год

Раздел 1. Общие сведения

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, Учетной политики МУП «Горэлектросети».

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам.

1.1. Информация об организации

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Городские электрические сети» муниципального образования «город Железнодорожный» Курской области.

Сокращенное наименование: МУП «Горэлектросети».

Место нахождения: 307170, г. Железнодорожный Курской области, улица Мира, дом 66.

Почтовый адрес: 307170, г. Железнодорожный Курской области, улица Мира, дом 66.

МУП «Горэлектросети» действует на основании Устава, утвержденного Решением Железнодорожной Городской Думы от 23.09.2003 г. № 363-2-РД, с изменениями, вносимыми в Устав от 19.07.2019 г. № 1414.

Учредителями предприятия являются органы местного самоуправления: Железнодорожная городская Дума и администрация муниципального образования «Город Железнодорожный Курской области».

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности г.Железнодорожного, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Муниципальное унитарное предприятие "Горэлектросети" является коммерческой организацией с правом юридического лица, имеет

самостоятельный баланс, расчетные счета. МУП «Горэлектросети» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Администрацией г. Железногорска 25 сентября 2000 г. за основным государственным номером 10246001214098. Свидетельство 46 № 000296087.

Поставлено на учет в Инспекции МНС РФ №3 по Курской области.

ИНН – 4633002940, КПП – 463301001.

Код по ОКПО: 27806607.

Организация имеет самостоятельный баланс, на котором учитывает имущество и обязательства, возникшие и созданные в процессе ведения хозяйственной деятельности.

Раскрытие информации МУП «Горэлектросети» осуществляет в объемы и сроки в соответствии с действующим законодательством. В установленные законом сроки Организацией на сайте Интерфакс размещается годовая бухгалтерская отчетность и иные сведения, предусмотренные действующим законодательством.

Основными видами деятельности МУП «Горэлектросети» являются:

- передача электрической энергии по сетям;
- техническая эксплуатация инженерных сетей и сооружений;
- выполнение электромонтажных, наладочных, ремонтных и других видов работ, необходимых для безопасной и надежной эксплуатации электрооборудования;
- оказания платных услуг населению и предприятиям;
- проведения ведомственного Энергонадзора за эксплуатацией энергосистем и их техническим состоянием;
- выполнение ремонтно-строительных работ;
- коммерческая и посредническая деятельность;
- эксплуатация линий наружного освещения, светофорных объектов, дорожных знаков.
- транспортные услуги

Среднесписочная численность персонала за 2023 год составила 111 человек (2022 год –120 человек).

1.2. Размер и структура уставного капитала

Размер уставного капитала составляет 50 753 916 (пятьдесят миллионов семьсот пятьдесят три тысячи девятьсот шестнадцать) рублей. Уставный фонд Предприятия может формироваться за счет денег, а также ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку.

На 31.12.2023г. уставный капитал сформирован и полностью оплачен в размере, определенном Уставом.

1.3. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2023 года Организация не имеет в своем составе филиалов и представительств, а также структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

1.4. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 35.12

Основными видами деятельности МУП «Горэлектросети являются:

- передача электрической энергии по сетям;
 - техническая эксплуатация инженерных сетей и сооружений;
 - выполнение электромонтажных, наладочных, ремонтных и других видов работ, необходимых для безопасной и надежной эксплуатации электрооборудования;
 - оказания платных услуг населению и предприятиям;
 - проведения ведомственного Энергонадзора за эксплуатацией энергосистем и их техническим состоянием;
 - выполнение ремонтно-строительных работ;
 - коммерческая и посредническая деятельность;
 - эксплуатация линий наружного освещения, светофорных объектов, дорожных знаков.
- транспортные услуги

Раздел 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Общие положения учетной политики

В 2023 году в организации действовала учетная политика, утвержденная приказом директора МУП «Горэлектросети» от 30.12.2022г. № 270.

1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

2. Учетная политика сформирована на основании допущений:

- активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно,

обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером МУП «Горэлектросети». Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия 8, версия 8.3.

4. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в иных случаях, предусмотренных законодательством, инвентаризация проводится по распоряжению руководителя организации.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	01.11.2023	—
Материально-производственные запасы	01.11.2023	—
Денежные средства	31.12.2023	—

1.2. План счетов бухгалтерского учета

В МУП «Горэлектросети» разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

1.3. Учет основных средств

1.Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000-00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

4. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, если срок полезного использования истекает, а объект продолжает приносить экономические выгоды необходимо ежегодно проводить.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020)

6. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бух.учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.4. Учет запасов

1) Оценка материалов

Материалы учитываются по фактическим ценам. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

2) Списание материалов

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней стоимости.

Основание: пп. «б» пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3) Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров и прочих материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются к учету путем непосредственного включения в состав расходов периода, в котором понесены.

Основание пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

4) Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используются один способ – по средней стоимости.

Основание: пп. «б» пункт 36, п.39 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5) Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации единовременно списывается на расходы при передаче в эксплуатацию.

Основание: п.41, п.43 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.5. Учет доходов и финансовых результатов. Классификация доходов

Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) все иные доходы признаются прочими доходами.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.6. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

1) Расходы от обычных видов деятельности

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг и выполнением работ:

- передача электроэнергии;
- технологическое присоединение;
- транспортные услуги;
- наружное освещение;
- светофоры и дорожные знаки;
- прочие.

Все иные расходы признаются прочими расходами.

Основание: пункт 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2) Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

3) Порядок признания прямых расходов

Прямые расходы формирующие основу производственной себестоимости заказов отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся: расходы, связанные с производством (работ, услуг).

4) Порядок признания косвенных расходов

К косвенным расходам относятся все другие расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), в отношении которых невозможно точно определить, к какому виду они относятся.

Для учета косвенных затрат используется балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы».

По итогам каждого месяца общехозяйственные затраты включаются в затраты основного производства, учитываемые на счете 20 «Основное производство».

Расходы на управление учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца единовременно списываются на расходы счета 90.8 «Управленческие расходы».

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019)

2.7. Учет оценочных резервов и резервов по условным фактам хозяйственной деятельности

Организацией производится начисление следующих резервов:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв предстоящих расходов.

2.8. Отделение денежных эквивалентов от других финансовых вложений

Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов (п. 23 ПБУ 23/2011):

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

2.9. Аренда (лизинг)

1. Учет при получении имущества в аренду

2. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

3. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

4. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

(Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018)

2.10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При детализации статей Отчета о финансовых результатах существенной признается сумма, составляющая 10 % и более от показателя статьи.

(Основание: абз.2 п.11 ПБУ 4/99, п.3 Приказа Минфина России №66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011г. №07-02-18/01).

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России №66н) на 10% и более.

(Основание: п.3 ПБУ 22/2010)

2.11. Изменения в учетной политике Организации

В Учетную политику на 2023 год вносились изменения в связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Вложения во внеоборотные активы», ФСБУ 25/2020 «Аренда».

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация о деятельности

Выручка от выполнения работ (услуг) в 2023 году составила 147148 тыс. руб. (без НДС).

Счет	Название	Выручка с НДС	НДС	Выручка без НДС
90.1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	176578	29430	147148

Себестоимость продаж, отраженная в Отчете о финансовых результатах за 2023 год по строке 2120 «Себестоимость продаж» составила 140699 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год, составила в сумме 18723 тыс. руб.

Счет	Название	Сумма
20	Прямые затраты основного производства	140699
26	Общехозяйственные расходы	18723

Средняя заработная плата в организации – 36393 руб.

Фонд оплаты труда за 2023 год – 48475,3 тыс. руб.

Информация о затратах на производство в разрезе отдельных элементов раскрыта в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2023 год по строке 2340 «Прочие доходы» составили 2643 тыс. руб. и представляют собой:

		тыс. руб.
Счет 91.1	Прочие доходы всего, в том числе:	2643
	Доходы от реализации прочего имущества	47
	Восстановление оценочных резервов	193
	Списание кредиторской задолженности	26
	Прочие доходы	2377

Прочие расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2023 год по строке 2350 «Прочие расходы» 5470 тыс. руб. и представляют собой:

		тыс. руб.
Счет 91.2	Прочие расходы всего, в том числе:	5470
	Услуги банка	71
	Расходы от реализации прочего имущества	47
	Образование оценочных резервов	317
	Штрафы, пени	2
	Налоги и сборы	508
	Списание дебиторской задолженности	32
	Прочие расходы	4493

3.2. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и учетной политикой, информация по сегментам не раскрывается.

3.3. Основные средства

На 31.12.2023г. первоначальная стоимость основных средств составляет 329173 тыс. руб., накопленная амортизация объектов основных средств за весь период эксплуатации – 239821 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023г. составляет 89352 тыс. руб.

За 2023 поступило объектов основных средств на сумму 14980 тыс. руб., выбытие произведено на сумму 32437 тыс. руб.

Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

Состав и структура основных средств Организации представлены в табл.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Запасы

Состав и структура запасов Организации представлены в табл.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе запасы отражены по фактической себестоимости.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав и структура дебиторской задолженности Организации представлены в табл. 5.1, 5.2, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. На начало отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам отсутствовала. В отчетном периоде начислен резерв по сомнительным долгам. Наконец отчетного года сумма не восстановленного резерва по сомнительным долгам составила 169 тыс. рублей.

Состав и структура кредиторской задолженности Организации представлены в табл. 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 у Организации финансовые вложения отсутствуют.

3.7. Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств и их эквивалентов представлена в Отчете о движении денежных средств в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	По состоянию	
		на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Денежные средства в кассе	----	---
2	Денежные средства на расчетных счетах	225	2837
3	Переводы в пути	----	---
	ИТОГО	225	2837

3.8. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Организации составляет 50754 тыс. руб., полностью оплаченного по состоянию на 31.12.2023г.

Информация о наличии и движении капитала представлена в Отчете об изменениях капитала в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Чистые активы Организации по состоянию на 31.12.2023 составляют положительную величину 105824 тыс. руб., что выше уставного капитала организации, за отчетный период чистые активы уменьшились на 18957 тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

3.10. Налогообложение

Организация применяет общую систему налогообложения. Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления. Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль».

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 448 тыс. рублей.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 732 тыс. руб., в т.ч. приводящие к образованию:

Текущий налог (налог на прибыль) составляет ---- тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составляет 2288 тыс. руб.

3.11. Связанные стороны

Связанными сторонами являются Учредитель предприятия и Руководитель предприятия. Влияния связанных сторон на искажение бухгалтерской отчетности нет.

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанного лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанного лица в уставном капитале Предприятия, %	Контрагенты Предприятия, контролируемые связанным лицом Выплаты основному управленческому персоналу
Администрация города Железнодорожска;	Учредитель, собственник имущества	100	329 172 721,58 – имущество, полученное предприятием в хозяйственное ведение сверх уставного капитала

Директор	Лицо осуществляет полномочия единственного исполнительного органа		1 385 764,71- оплата по окладу и страховые взносы
Гл.инженер	Лицо осуществляет полномочия единственного исполнительного органа		976 464,41- оплата по окладу и страховые взносы
Гл.бухгалтер	Лицо осуществляет полномочия единственного исполнительного органа		1 253 786,67- оплата по окладу и страховые взносы

3.12. Условные факты, обязательства и активы, оценочные обязательства

Условные активы на отчетную дату отсутствуют.

Организацией сформирован резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2023 составила 169 тыс. руб.

Также сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2023 составила 2294 тыс. руб.

3.13. Непрерывность деятельности

МУП «Горэлектросети» относится к непрерывно-действующим организациям, в которых невозможна приостановка деятельности по производственно-техническим условиям. Работники предприятия не переводились на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в 2023г., меры по не распространению вирусной инфекции соблюдались. Сложившаяся геополитическая ситуация (специальная военная операция, международные санкции и т.д.), не оказали существенного негативного влияния на возможность Предприятия осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (как минимум, 12 месяцев после отчетной даты)».

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3.14. Информация о событиях после отчетной даты

Событий, существенно изменяющих финансовое положение организации и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по

сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023г., после отчетной даты нет.

3.15. Информация о существенных ошибках прошлых лет

В отчетном периоде не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущему отчетному периоду 2022 года.

3.16. Информация о совместной деятельности

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

3.17. Государственная помощь

Государственной помощи МУП «Горэлектросети» не получало.

3.18. Информация, связанная с осуществлением доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления в соответствии с правилами, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Директор МУП «Горэлектросети»
11 марта 2023 года



Прядун И.В.