

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД
МУП «Электросеть»**

I. Общие сведения

1. Информация о Предприятии

Фирменное наименование Предприятия: полное – Муниципальное унитарное предприятие г. Новосибирска «Электросеть», сокращенное - МУП «Электросеть»

В соответствии с Постановлением мэрии г. Новосибирска № 262 от 26.03.1999 г. «О принятии в муниципальную собственность объектов инженерной инфраструктуры открытого акционерного общества «Новосибирский завод химконцентратов» на основании распоряжения председателя комитета по управлению государственным имуществом администрации Новосибирской области от 02.10.998 г. № 783-р «О передаче объектов инженерной инфраструктуры жилищного фонда АООТ «НЗХК» в муниципальную собственность города Новосибирска, руководствуясь статьей 30 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением «О порядке принятия в муниципальную собственность и постановке на баланс жилищного фонда, объектов инженерной инфраструктуры, жилищно-эксплуатационного и ремонтно-строительного назначения, объектов социально-культурного и бытового назначения, находящихся в государственной собственности, утвержденным решением городского Совета от 10.07.97 г. № 49 и в целях обеспечения технического обслуживания и эксплуатации объектов инженерной инфраструктуры, снижения эксплуатационных затрат, создания рынка услуг по передаче и распределению электрической энергии, было создано муниципальное унитарное предприятие г. Новосибирска «Электросеть».

МУП «Электросеть» зарегистрировано Новосибирской городской регистрационной палатой 7 мая 1999 года за основным государственным регистрационным номером - 1025403905955, выдан Инспекцией Федеральной налоговой службы по Калининскому району г. Новосибирска.

ИНН 5410130147, КПП 541001001, свидетельство о постановке на налоговый учет серия 54 № 003483271 от 18.05.1999 г.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование - города Новосибирска – в пределах предоставленных им полномочий права собственника имущества Предприятия осуществляют городской Совет, глава городского самоуправления – мэр Новосибирска, мэрия Новосибирска.

Органом, уполномоченным управлять и распоряжаться имуществом Предприятия, является департамент земельных и имущественных отношений г. Новосибирска в пределах предоставленных ему полномочий.

Предприятие зарегистрировано по адресу: 630110, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, 64

Почтовый адрес: 630110, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, 64

Телефон: (383) 271-71-12

Факс: (383) 271-71-12

E-mail: elset@mail.ru

Официальный сайт: www.elset-nsk.ru

Численность персонала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 21 человек (на 31 декабря 2022 г. – 20 человек).

Основными направлениями деятельности Предприятия являются:

- владение, распоряжение и пользование предоставленным в хозяйственное ведение имуществом в соответствии с их целевым назначением;
- выявление и постановка на учет объектов электроснабжения от предприятий, а также бесхозяйные сети;
- выполнение реконструкции объектов в соответствии с утвержденной программой;
- выполнение работ по испытаниям средств защиты, электрооборудования различных учреждений;
- выполнение работ по оперативно-техническому обслуживанию ТП и КЛ-0,4 кВ;
- выполнение электромонтажных работ по договорам.

Сведения об аудиторе

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2023 год не подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором в связи с тем, что соблюдены условия, при которых такая проверка не является обязательной в соответствии с Постановлением Мэрии города Новосибирска от 14 марта 2014г. № 2077. Таким образом, на Предприятии не проводилась аудиторская проверка бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Информация об исполнительном органе

Единоличным исполнительным органом МУП «Электросеть» является директор - Рахманов Юрий Вячеславович.

II. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета на Предприятии в 2023 году осуществлялось в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н и другими нормативными (инструктивными) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год представляется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" - от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Исключение составляют:

- основные средства, отраженные за минусом начисленной амортизации;
- финансовые вложения за минусом резерва под обесценение;
- дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам и суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством;

- кредиторская задолженность за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством;
- а так же оценочные обязательства.

Основные средства

К основным средствам предприятия относится часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей. Недвижимое имущество, капитальные и некапитальные строения и сооружения, инженерные сети, оборудование трансформаторных подстанций и распределительных пунктов, транспорт, относятся к объектам основных средств независимо от их стоимости.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная акционерами денежная оценка основных средств. Сумма НДС по основным средствам, принятым в качестве вноса в уставный капитал отражается в бухгалтерском учете Предприятия по дебету счета учета НДС в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость имущества переданного или подлежащего передаче Предприятием. При невозможности установить стоимость переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. При невозможности применения данного метода оценка основных средств осуществляется в порядке, предусмотренном для безвозмездного получения.

Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

Предприятие относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с Классификацией основных средств включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
здания производственные	30 - 70
сооружения и передаточные устройства	10 - 25
машины и оборудование (кроме офисного)	15-20
транспортные средства	3- 7

МУП «Электросеть»

вычислительная и оргтехника	2 - 5
прочие объекты	2 - 10

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Арендованные объекты основных средств признаются на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Для учета ППА применяется счет 01 «Основные средства». Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются акции, облигации, вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности), предоставленные займы.

Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Последующая оценка финансовых вложений не производится. В том числе не производится дооценка до номинальной и до рыночной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Запасы

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения. Расходы на приобретение включаются в стоимость материально-производственных запасов до момента перехода к Предприятию права собственности на эти материально-производственные запасы. После перехода права собственности данные затраты учитываются следующим образом:

- затраты на оплату услуг сторонних организаций включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) по статье материальные затраты (услуги сторонних организаций);

- затраты на проведение работ (услуг) собственными силами включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) с разбивкой по статьям (зарботная плата, страховые взносы, и т.д.).

Списание материально-производственных запасов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости (скользящая оценка) по каждому складу (материально-ответственному лицу).

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

По морально устаревшим МПЗ стоимость в учете уменьшается на 20%.

Порядок учета готовой продукции и товаров для перепродажи.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резервов определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Кредиты и займы полученные

Предприятие осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 366 дней.

При привлечении Предприятием заемных средств путем получения займов, сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражена в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Оценочные обязательства

Предприятие признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Предприятие создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Предприятия обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Предприятием.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Признание доходов

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) отражается в бухгалтерской отчетности в соответствии с нормами, изложенными в Положении по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организаций».

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Предприятия подразделяются на:

1. Доходы от обычных видов деятельности;
2. Прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности, признаются выручка:

- от сдачи в аренду имущества;
- от выполнения ремонтно-восстановительных работ;
- от оказания прочих услуг.

Выручка (а также прочие доходы) признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят на Предприятие;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана), при этом для выручки от сдачи имущества в аренду данное условие игнорируется;
- понесенные или ожидаемые расходы, связанные со сделкой, могут быть определены.

При поступлении денежных средств или иных активов, полученных Предприятием, в случае несоблюдения хотя бы одного из указанных условий, в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Предприятия учитываются:

- проценты по выданным займам, векселям, банковским депозитам;
- доходы от участия в других организациях;
- прибыли прошлых лет – в момент выявления;
- доходы от реализации основных средств, товарно–материальных ценностей, металлолома и прочих активов;
- доходы по операциям с ценными бумагами;
- излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени и неустойка, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании;
- страховое возмещение;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- восстановленные резервы;
- прочие.

Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов по видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99.

Все затраты за отчетный период делятся на прямые производственные, обусловленные протеканием производственного процесса, и периодические, более связанные с длительностью отчетного периода.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы в зависимости от их характера, осуществления расходов и направлений деятельности предприятия подразделяются на:

1. Расходы от обычных видов деятельности;
2. Прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

Прочие расходы - другие статьи расходов, которые не являются расходами по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Предприятия выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредитов и займов, полученных Предприятием.

Расходы признаются в бухгалтерском учете и отчетности при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена;
- происходит уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств;
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Расходы признаются независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы

осуществления расчетов, а также времени получения надлежащим образом оформленных документов от контрагентов.

Такое отражение расходов представляет собой процесс начислений и осуществляется на основе первичных учетных документов (бухгалтерская справка), оформленных в соответствии с принятым порядком документооборота на Предприятии.

В составе прочих расходов Предприятия учитываются:

- проценты по кредитам и займам;
- расходы от реализации основных средств, товарно – материальных ценностей, металлолома и прочих активов;
- убытки прошлых лет;
- расходы по операциям с ценными бумагами;
- услуги банков;
- расходы на благотворительность и финансирование деятельности некоммерческих организаций;
- дебиторская задолженность, нереальная ко взысканию;
- штрафы, пени и неустойка, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании;
- выплаты социального характера;
- недостатки ТМЦ, выявленные при инвентаризации;
- прочие.

III. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2023 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	18,25	17,39	25,56
Коэффициент текущей ликвидности	18,30	17,44	25,61
Рентабельность продаж	1,47	0,89	13,77

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.	(тыс. руб.)
				31.12.2021г. (до перехода на новые ФСБУ с 2022г.)
Основные средства	2 183 064	2 059 584	1 914 001	1 639 757

Стоимость введенных в 2023 году в эксплуатацию объектов основных средств составила 271 107 тыс. руб. (за 2022 год – 286 798 тыс. руб.), в т.ч.: передаточные устройства – 197 355 тыс. руб., машины и оборудование - 60 011 тыс. руб., здания – 12 493 тыс. руб., транспортные средства – 990 тыс. руб., прочие ОС – 118 тыс. руб., права пользования активами (земельные участки) – 140 тыс. руб.

Амортизация

Сумма амортизационных отчислений за отчетный период составила 153 149 тыс. руб. (за 2022 год – 135 122 тыс. руб.).

Разница между балансовой стоимостью основных средств по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2021г. до перехода на новые ФСБУ равна сумме корректировок:

- в первоначальной стоимости = $3\,054\,458 - 3\,055\,524 = 1\,066$ тыс. руб. (129 тыс. руб. ППА - 1 195 тыс. руб. перевод ОС в малоценное имущество);
- в амортизации = $1\,415\,767 - 1\,140\,457 = 275\,310$ тыс. руб. - корректировка амортизации.

Основные средства, полученные в аренду

Арендованные основные средства по состоянию на 31.12.2023 г. составили 31 850 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 20 626 тыс. руб.)

2. Незавершенное строительство

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	(тыс. руб.)
			31.12.2021г.
Капитальные вложения во внеоборотные активы	11 820	11 526	14 826

3. Отложенные налоговые активы

По данной статье баланса отражены отложенные налоговые активы:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	(тыс. руб.)
				31.12.2021г. (до перехода на новые ФСБУ с 2022г.)

Налоговый актив на величину расходов по амортизации ОС	11 643	12 960	13 715	13 317
Арендные обязательства	259	122	79	-
Итого	11 902	13 082	13 794	13 317

4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023г. Предприятие не имеет прочих внеоборотных активов (на 31.12.2022г. – 0 тыс. руб.)

5. Запасы

В статью «Запасы» включена стоимость материально-производственных запасов, а также затраты в незавершенном производстве.

Информация по наличию и движению запасов раскрыта в разделе 4.1 табличного пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

Запасов, находящихся в залоге на 31.12.2023 г. нет.

6. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Покупатели и заказчики	18 568	17 767	16 079
Авансы выданные	561	249	237
Прочие дебиторы	4 070	2 130	2 188
В том числе:			
Расчеты налогу на прибыль организаций	2 894	1 699	1 876
Расчеты по НДФЛ	11	12	12
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	138	-	146
Расчеты по прочим налогам и сборам	-	8	-
Расчеты по социальному страхованию	85	8	8
Расчеты с разными дебиторами:	942	403	146
- расчеты по страхованию	66	6	21
- прочие	876	397	125
ИТОГО:	23 199	20 146	18 504

Основными дебиторами Предприятия по расчетам с покупателями и заказчиками являются:
(тыс. руб.)

Контрагент	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АО «РЭС»	16 276	15 449	13 440
ООО «НГСК»	1 545	1 311	1 098
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	152	-	-
ОАО «Городские газовые сети»	119	119	119

7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Краткосрочные финансовые вложения Предприятия в виде денежных средств, размещенных на депозитных счетах в банке по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 44 900 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 58 500 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 53 250 тыс. руб.), в том числе:

Наименование банка	2023 г.	2022 г.	2021 г.
НОВОСИБИРСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	44 900	58 500	53 250

Краткосрочных финансовых вложений в виде предоставленных займов по состоянию на 31.12.2023г. Предприятие не имеет (на 31.12.2022г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 0 тыс. руб.), в том числе:

	2022 г.	2021 г.
МУП «НЭСКО» (вексель №1-ПТБТ)		
Задолженность на 1 января	-	4 000
Выдано	-	-
Начислено процентов по займу	-	52
Возвращено с учетом начисленных процентов	-	5 624
Задолженность на 31 декабря	-	-

В отчетном периоде предоставлялся займ с процентной ставкой 13,5% годовых:

	2023 г.
МУП «Энергия» (вексель №2/2023)	
Задолженность на 1 января	-
Выдано	6 500
Начислено процентов по займу	144
Возвращено с учетом начисленных процентов	6 644
Задолженность на 31 декабря	-

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчетный счет в Сибирском банке	99	137	68
ПАО Сбербанк			

Итого	99	137	68
--------------	-----------	------------	-----------

Денежных средств, недоступных для использования Предприятием в 2021-2023 гг. не было.

9. Капитал и резервы

9.1. Уставный капитал

Уставный фонд определен Уставом Предприятия и составляет 5 659 774 рубля 02 копейки.

Уставный фонд сформирован за счет муниципального имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения 100 тысяч рублей на основании приказа комитета по управлению имуществом мэрии № 234 от 29.04.1999 г. и 5 560 тысяч рублей на основании приказа департамента земельных и имущественных отношений № 1906-од от 28.12.2006 года.

9.2. Добавочный капитал

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Переоценка внеоборотных активов	289 873	295 440	299 479

9.3. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Предприятия создается резервный фонд в размере 10% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия до достижения размера составляющего 25 процентов уставного фонда Предприятия.

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	995	602	380
Итого	995	602	380

9.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2021г. (до перехода на новые ФСБУ с 2022г.)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	165 071	155 521	153 522	(65 770)
Убыток от переоценки внеоборотных активов	(89 076)	(94 417)	(98 457)	(98 457)
Распределенная прибыль на выплату собственнику	(1 377)	(1 377)	(1 377)	(1 377)

МУП «Электросеть»

Получение ОС в хоз. ведение	1 786 507	1 697 358	1 555 591	1 555 591
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	4 831	3 930	2 222	2 222
Итого	1 865 956	1 761 015	1 611 501	1 392 209

Сумма корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с изменением УП (переход на ФСБУ6) – 219 292 тыс. руб.

10. Отложенные налоговые обязательства

По данной статье баланса отражено отложенное налоговое обязательство:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2021г. (до перехода на новые ФСБУ с 2022г.)
Налоговое обязательство на величину расходов по амортизации ОС	92 569	94 128	94 756	39 509
Доходы будущих периодов	2 199	-	-	-
Налоговое обязательство на величину незавершенного производства	-	3	-	-
Проценты по обязательствам	199	85	53	-
Итого	94 967	94 216	94 809	39 509

11. Займы полученные

В 2023 году Предприятие займы не получало.

12. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Приложений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Расшифровка задолженности по крупнейшим кредиторам представлена в таблице ниже:

Наименование кредитора	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчеты с поставщиками материалов			
ООО «ЛИКАРД»	45	-	-
Расчеты с поставщиками услуг			
ООО «НГСК»	-	66	-
ООО «Новосибирскоблгаз»	37	34	98
ООО УК "ПЕТРОВСКАЯ СЛОБОДА"	4	-	53
НОВОСИБИРСКЭНЕРГОСБЫТ АО	-	17	-
ООО «Рубеж»	27	-	-
ООО «НТСК» (АО «СИБЭКО»)	-	41	12

Расчеты с бюджетом по налогам и взносам

Краткосрочная задолженность по налогам и страховым взносам:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты по налогу на имущество организаций	1 051	1 905	712
Налог на добавленную стоимость	-	277	-
Расчеты по транспортному налогу	3	6	7
Расчеты по социальному страхованию	896	624	467
ИТОГО:	1 950	2 812	1 186

Прочая кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Авансы полученные	26	19	8
Расчеты с разными кредиторами	350	204	522
ИТОГО:	376	223	530

13. Налоги**13.1. Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам и услугам, включая НДС по авансам полученным, составила 37 341 тыс. руб. (в 2022 году – 33 340 тыс. руб.). НДС, предъявленный к вычету – 25 449 тыс. руб. (в 2022 году – 27 843 тыс. руб.).

13.2. Налог на прибыль организаций

Расходы Предприятия по налогу на прибыль составили:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Всего	(6 642)	(1 467)
в том числе:		
- текущий налог на прибыль	(4 710)	(1 349)
- отложенный налог на прибыль	(1 932)	(118)

13.3. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов за 2023 год:

- налог на доходы физических лиц 2 828 тыс. руб. (в 2022 году 2 224 тыс. руб.);
- налог на имущество организаций 4 537 тыс. руб. (в 2022 году 4 334 тыс. руб.);
- транспортный налог 13 тыс. руб. (в 2022 году 13 тыс. руб.);
- госпошлина 28 тыс. руб. (в 2022 году 0 тыс. руб.).

14. Выручка от продаж, себестоимость продаж, валовая прибыль (убыток) по обычным видам деятельности

14.1. Выручка от продаж

Вид деятельности	(тыс. руб.)	
	Выручка (строка 2110 Ф.№ 2)	
	2023 г.	2022 г.
Услуги по сдаче в аренду имущества	178 899	158 904
Техническое обслуживание	1 384	1 384
Профилактические испытания электрооборудования	3 477	3 108
Прочие работы и услуги	741	875
ИТОГО:	184 501	164 271

14.2. Себестоимость продаж

Расходы на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	18 566	14 891
Отчисления на социальное страхование	5 545	4 367
Амортизация основных средств	141 220	126 989

МУП «Электросеть»

Материальные затраты	2 231	2 723
Прочие затраты	14 221	13 852
Изменение остатков незавершенного производства	-	(19)
Итого:	181 783	162 803

Расходов по экологическим мероприятиям в 2023 году у Предприятия не было.

15. Затраты на энергетические ресурсы

В 2023 году затраты Предприятия на потребленные энергоресурсы составили 407 тыс. руб. (в 2022г. - 400 тыс. руб.), в том числе:

- затраты на электрическую энергию на производственные и хозяйственные нужды – 127 тыс. руб. (в 2022г. - 137 тыс. руб.),

- затраты на тепловую энергию на производственные и хозяйственные нужды – 280 тыс. руб. (в 2022г. - 263 тыс. руб.)

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Доходы в виде процентов по договорам займа, депозита	6 095	6 107
Ассигнования	2 497	2 392
Восстановление стоимости списанных объектов ОС	-	6 209
Доходы в виде восстановления резерва на оплату отпусков	400	1 067
Возмещение расходов, ущерба	175	34
Доходы в виде безвозмездно полученного имущества	2 929	2 348
Доходы в виде стоимости полученного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	161	113
Доходы от продажи и прочего выбытия материальных ценностей	283	250
Штрафы, пени, неустойки, возмещение судебных расходов	2 295	1 177
Прочие	25	2
Итого	14 860	19 699

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Выбытие ОС	641	9 957
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием материальных ценностей	161	113
Расходы прошлых лет	63	160
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	61	61
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	11	11
Штрафы, пени по налогам и взносам	-	1 260
Налог на имущество, начисленный по акту проверки	-	2 374
Выплаты персоналу, страховые взносы, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	2 106	1 414
Процентные расходы	24	17
Прочие, в том числе:	3 038	403
Отражение начисления и списание НДС	2 501	18
расходы для собственных нужд	354	326
прочие	183	59
Итого	6 105	15 770

17. Связанные стороны

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В состав связанных сторон, определенных Предприятием на 2023 и 2022 годы, входят:

- департамент земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска;
- департамент энергетики, жилищного и коммунального хозяйства города.

С департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска Предприятием заключены договоры аренды земельных участков на территории города Новосибирска, с разрешенным использованием: трансформаторные подстанции, распределительные пункты и тп. В таблице ниже приведены данные о состоянии расчетов по договорам аренды земельных участков.

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
I. Долгосрочная задолженность	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	-	-	-
II. Краткосрочная задолженность	-	-	-	-	-	-
Департамент земельных и имущественных отношений Мэрии г. Новосибирска	169	67	3	-	-	-
ИТОГО:	169	67	3	-	-	-

Займов, предоставленных Предприятию связанными сторонами, в 2023 году не было.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

В течение 2023 года Предприятие начислило ключевому управленческому персоналу (Директор) вознаграждения (заработная плата и начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, премии, компенсации) на общую сумму 2 783 тыс. руб. (2022 год – 2 624 тыс. руб.).

18. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Отражено оценочное обязательство на оплату отпусков	2 792	2 614	2 478
ИТОГО:	2 792	2 614	2 478

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Предприятия. В связи с этим Руководство Предприятия не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Предприятия, по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Предприятия с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

19. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает: рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

19.1. Рыночный риск

Предприятие в отчетном периоде не имело операций, краткосрочных, долгосрочных вложений и иных внеоборотных активов, выраженных в иностранной валюте, таким образом, валютный риск отсутствует.

Предприятие в отчетном периоде не использовало заемные средства, поэтому оно не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

19.2. Кредитный риск

Предприятие подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Предприятия не смогут исполнить свои обязательства перед Предприятием. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Предприятием товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Предприятия в финансовые вложения и на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Предприятия по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

(тыс. руб.)			
Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Финансовые вложения			
Размещение денежных средств на депозитные счета	44 900	58 500	53 250
Предоставленные займы	-	-	-
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	18 568	17 767	16 079
Прочая дебиторская задолженность	4 631	2 379	2 425

Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на расчетных счетах	99	137	68
Итого максимальный кредитный риск	68 198	78 783	71 822

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет обеспечительных мер качества кредита, таких как проведение оборотов по расчетным счетам в банках-кредиторах и прочих мер обеспечения качества кредита.

Уменьшение кредитного риска в отчетном периоде на 10 585 тыс. руб. в большей степени связано с уменьшением остатка денежных средств на депозитных счетах.

Предприятие проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

19.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Предприятие подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Предприятие ежемесячно контролирует прогнозы движения собственных денежных средств.

Предприятие старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств и кредиторской задолженности.

Предприятие контролирует ежеквартальную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ.

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023г.:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	140	-	-	-	-	140
Прочая кредиторская задолженность	1 272	1 054	-	-	-	2 326
Итого	1 412	1 054	-	-	-	2 466

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022г.:

МУП «Электросеть»

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	336	-	-	-	-	336
Прочая кредиторская задолженность	990	2 045	-	-	-	3 035
Итого	1 326	2 045	-	-	-	3 371

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2021г.:

(тыс. руб.)

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	370	-	-	-	-	370
Прочая кредиторская задолженность	997	719	-	-	-	1 716
Итого	1 367	719	-	-	-	2 086

20. События после отчетной даты

События, оказывающие существенное влияние на финансовое положение Предприятия и подлежащие отражению в финансовой отчетности за 2023 год, в 2024 году не происходили.

Директор

Главный бухгалтер

« 25 » марта 2024 г.



Рахманов Ю.В.

Галицкая Ю.В.

