



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ
Муниципальное предприятие города
Обнинска Калужской области
"ГОРЭЛЕКТРОСЕТИ"

249033 Калужская область, г. Обнинск, Пионерский проезд, 6 А, тел.(48439) 6-17-22
факс (48439) 6-10-62 ИНН 4025006121 р/счет 40702810722230101043
ОГРН 1024000948070 Калужское отделение № 8608 ПАО Сбербанк, г. Калуга

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

1.Общая информация

- 1.Наименование организации : Муниципальное предприятие города Обнинска Калужской области «Горэлектросети», сокращенное название – МП «Горэлектросети».
- 2.Юридический адрес организации: Калужская область, город Обнинск, Пионерский проезд,д.6А
- 3.Дата государственной регистрации: 31 декабря 2002 г.
- 4.Учредителем Предприятия является Администрация г. Обнинска.
- 5.Уставный капитал Предприятия составляет 5205 тыс.руб. Все имущество Предприятия находится в муниципальной собственности Администрации города и закреплено за Предприятием в соответствии с договором о передаче имущественного комплекса в хозяйственное ведение
- 6.Основные виды деятельности: Передача и распределение электроэнергии по распределительным сетям;
Технологическое присоединение к электрическим сетям;
Содержание наружного освещения города;
Оказание прочих услуг.
- 7.Среднегодовая численность работающих за отчетный период 132 человек.
- 8.При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, МП «Горэлектросети» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету
- 9.Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются главным бухгалтером Предприятия. Бухгалтерский учет в организации

ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2. Раскрытие информации по учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 г. № 106н; (ред. от 07.02.2020г. № 18н) и приказом МП «Горэлектросети» № 125 от 283 декабря 2022 г.

Основа составления

Предприятие ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Предприятия проводится в соответствии со ст. 11 Закона РФ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49.

На основании приказов МП «Горэлектросети» в 2023 году была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей; основных средств, активов и обязательств предприятия:

-Приказ № 84 от 07.09.2023 г. «О порядке проведения инвентаризации материалов, топлива, з/частей, спецодежды, инструмента»;

Приказ № 99 от 11.10.2023 г. «О порядке проведения инвентаризации основных средств;

Приказ № 127 от 28.12.2022 г. «О порядке проведения активов и обязательств».

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

В 2023 году МП «Горэлектросети» не имело нематериальных активов. Расходы на НИОКР за 2023г. не проводились. С 2024 года на основании Приказа Министерства финансов России от 30.05.2022 г. № 86 «Об утверждении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» будет применяться в Учетной политике предприятия.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Активы, находящиеся на балансе предприятия до принятия ФСБУ 6/2020, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств не зависимо от стоимости.

Вновь поступившие объекты основных средств стоимостью до 40 тыс. рублей не признаются в составе основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они были понесены. (Основание 6 п.5 ФСБУ 6/2020)

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство без отражения на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства» и 10 «Материалы».

Объекты основных средств учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и не переоцениваются.

Ежегодно, согласно ФСБУ 6/2020 проводится проверка основных средств, относящихся к недвижимому имуществу, с нулевой остаточной стоимостью, но продолжающих эксплуатироваться на предприятии. На основании Приказа и комиссионного акта проверки определяется ликвидационная стоимость основных средств и по необходимости меняется срок полезного использования.

Финансовые вложения

Финансовых вложений в рассматриваемый период у организации не имеется. Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не возникло.

Резерва под обесценение финансовых вложений в рассматриваемый период и ранее организация не создавала.

Производственные запасы

Учет запасов ,сырья и материалов(далее запасы) с 2021 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы» Запасы предназначенные для управленческих нужд, в частности канцелярские товары, детские новогодние подарки и аналогичные материальные ценности не признаются в бухгалтерском учете в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены(п.2 ФСБУ 5/2019). Подтверждающим документом для обоснования канцелярских товаров на управленческие расходы является Ведомость учета-выдачи канцелярских принадлежностей.

При признании в бухгалтерском учете Запасы оцениваются по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Займы и кредиты

Предприятие займов и кредитов в 2023 г. не брало и не выдавало.

Валютные активы и обязательства

Предприятие не имело валютных активов и обязательств.

Прочие активы и пассивы

Резерв сомнительных долгов создается согласно ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н. Определяется резерв по результатам инвентаризации дебиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Величина резерва создается по каждому отдельному сомнительному долгу, исходя из финансового состояния должника и оценки веро-

ятности погашения долга. Величина резерва сомнительных долгов является не значительной, так как просроченная дебиторская практически минимальна.

Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы по технологическому присоединению к электрическим сетям;
- и прочих услуг.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Коммерческие и управленческие расходы не признаются в себестоимости услуг, а относятся прямо на финансовый результат предприятия.

Доходы от целевого финансирования на содержание наружного освещения в целях финансового обеспечения затрат, учитываются в прочих доходах на счете 91.1 в момент поступления денежных средств, расходы по целевому финансированию учитываются в составе прочих расходов, в том периоде в котором они имели место быть.

Фонды специального назначения

Предприятие создает фонды за счет прибыли, при ее наличии, остающейся в ее распоряжении Предприятия. Отчисление учредителю осуществляется в размере 5%, на основании Решения Обнинского городского собрания от 24.10.2023 г. № 01-44, оставшаяся часть делится на фонд потребления -90% и фонд накопления - 10%. Фонд потребления расходуется на социальные выплаты сотрудникам, согласно Коллективному Договору.

3.Раскрытие существенной информации

3.1 Основные средства

За отчетный период увеличена стоимость основных средств за счет строительства, реконструкции и передачи от собственника на сумму 61555,004 тыс.руб., в т.ч.

- собственных средств	16388,018 тыс.руб;
-бюджетных средств	12531,674 тыс руб;
- получено в хоз. ведение	32635,311 тыс.руб

Выбыло основных средств на сумму 969,031 тыс. руб.,

- списано	561,044 тыс.руб.
- возврат из хозяйственного ведения собственнику	407,987 тыс.руб.

На 31.12.2023 г. основные средства в аренду Предприятие не сдавало. По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость основных средств, арендованных Предприятием (транспортные средства), составляет 0,00тыс.руб

Инвентаризация основных средств проведена на 01.11.2023 г.

Предприятие не имеет доходных вложений в материальные ценности.

Переоценка основных средств за 2023 год не проводилась.

Согласно п.38 ФСБУ 6/2020 и на основании Приказа предприятия от 29 декабря 2023 года « О пересмотре сроков полезного использования основных средств» на предприятии проводилась проверка технического состояния объектов основных средств и был пересмотрен срок полезного использования четырех объектов недвижимости сроком на 60 месяцев.

3.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Предприятия на 31.12.2023г. составляет 21362 тыс.руб;

Основную долю в структуре дебиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет задолженность основного заказчика ПАО Россети Центр и Приволжье»

Просроченная задолженность на предприятии не значительна.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 34830 тыс.руб.

Основную долю в структуре кредиторской задолженности

Составляет текущая задолженность основному поставщику ПАО «КСК»

3.3 Доходы и расходы

Выручка от основной деятельности за 2023 г. составила 283215 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом возросла на 29851 тыс. руб. Расходы по обычным видам деятельности составили 240858 тыс. руб., что на 7467 тыс. руб. больше расходов 2022 года. В результате за 2023 г. получена прибыль от основной деятельности 11554 тыс.руб.

Наличие текущей прибыли в отчетном периоде обусловлено тем, что фактический тариф на оплату технологических потерь не превышает утвержденный Министерством конкурентной политики для МП «Горэлектросети» (Приказ № 168-РК от 16.11.2022 г.), что существенно экономит затраты на основную деятельность. Кроме того, объем технологических потерь в электрических сетях в натуральном выражении за период ниже планового, что также положительно отражается на финансовом результате.

Стоимость чистых активов Предприятия на 31.12.2023 г. составили 396036 тыс. руб. Чистые активы организации на 31.12.2023 г. превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Предприятия

3.4 Субсидии

В 2023 году МП «Горэлектросети» получало три вида субсидий:

- Субсидия на реализацию программы муниципального образования «Город Обнинск» на развитие наружного освещения территорий города Обнинска на основании Соглашения № 01-28/484 от 29.12.2022 г. Субсидия выделялась на возмещение затрат предприятия для обслуживания и содержания объектов наружного освещения в сумме 50000 тыс.руб. Полученные средства в сумме 48171.65 тыс. руб. были использованы в полном объеме по целевому назначению; Оставшиеся средства в размере 1828,35 руб. были использованы в январе 2024 года согласно условиям Соглашения.
- Субсидия на реализацию программы муниципального образования «Город Обнинск» «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности сетей электроснабжения на основании Соглашения № 01-28/71 от 08.02.2023 г. в размере 1563,8 тыс.руб. Средства использованы по целевому назначению.
- Субсидия на реализацию программы муниципального образования «Город Обнинск» «Строительство и реконструкция существующих сетей наружного освещения» на основании Соглашения № 01-28/40 от 24.01.2023 г. в сумме 10583,8 тыс.руб. Средства использованы полностью по целевому назначению.

3.5 Налоги

Предприятие находится на общей системе налогообложения. Средства целевых субсидий не облагаются налогом на добавленную стоимость. Просроченной задолженности по налогам и сборам за текущий период не имело.

3.6 События после отчетной даты

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность не имелось.

После отчетной даты в течении января 2024 года, согласно условиям Соглашения № 01-28/484 от 29.12.2022 г на предоставление Субсидии остаток денежных средств в сумме 1828,35 тыс. руб. был использован по целевому назначению на реализацию мероприятий, имевших место в декабре 2023 года.

3.7 Информация по доверительному управлению и совместной деятельности, о связанных сторонах

Предприятие не осуществляло передачу имущества в доверительное управление, не участвует в совместной деятельности, не имеет дочерних хозяйственных обществ, у организации нет зависимых хозяйственных обществ. Организационно-правовая форма предприятия – муниципальная. Связанной стороной Предприятия является директор, иные связанные стороны отсутствуют. Директор принят на должность по контракту учредителем (орган местного самоуправления - Администрация города Обнинска Калужской области.

3.8 Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу МП «Горэлектросети» в 2023 г.

К основному управленческому персоналу МП «Горэлектросети» относит директора, заместителя директора, главного инженера, главного бухгалтера.

Соотношение среднемесячной зарплаты руководителей к среднемесячной зарплате работников за 2023 год в соответствии с Постановлением Администрации г.Обнинска от 26.12.2016 № 2096-п.

№	Должность	Фамилия,	Среднемесячная	Соотношение
---	-----------	----------	----------------	-------------

п/п		Имя, Отчество	заработная плата за 2022 год.	среднемесячных заработных плат
1	Директор	Марченко Андрей Анатольевич	171770,19	2,87
2	Заместитель директора	Тюрин Александр Иванович	129342,29	2,16
3	Главный инженер	Волошин Григорий Николаевич	130009,41	2,18
4	Главный бухгалтер	Кузина Ирина Викторовна	124710,29	2,09
Среднемесячная заработная плата работников МП «Горэлектросети» (без учета заработной платы руководителя, его заместителей, главного бухгалтера)			59762,86	

3.9 Капитал и резервы

Изменения в уставном и резервном фондах за 2023 год Предприятием не производились.

3.10 Забалансовые ценности

МП «Горэлектросети» учитывает на забалансовых счетах следующую информацию:

- Бланки строгой отчетности;
- Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;
- Обеспечение обязательств и платежей полученные и выданные;
- Малоценные ценности и инвентарь в эксплуатации.

3.11 Информация об операциях в иностранной валюте

В отчетном периоде расчеты в иностранной валюте не осуществлялись

3.12 Информация о допущении непрерывной деятельности

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У собственника предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности предприятия. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

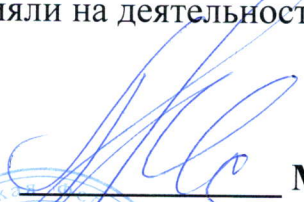
3.13 Раскрытие иной информации

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в рассматриваемый период у предприятия не выявлено. Последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в рассматриваемый период отсутствуют.

В договорах долевого участия в строительстве предприятие не участвует. Обязательств участников договора по внесению денежных средств с выделением не внесенных в срок платежей не имеется.

Отражение в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется развернуто.

Санкции, вводимые США и другими европейскими странами в связи с началом Специальной Военной операции не повлияли на деятельность предприятия.

Директор МП «Горэлектросети»  Марченко А.А.

Дата составления «14» февраля 2024г.

