

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

СМУП «Горсвет»
за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Северодвинское муниципальное унитарное предприятие «Горсвет» (СМУП «Горсвет»), ОГРН 1022900942239 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 164521, Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Лесная, д.25.

Предметом деятельности предприятия (согласно устава) являются:

- обеспечение функционирования систем наружного освещения;
- организация и совершенствование систем электрических сетей наружного освещения города;
- обеспечение заданных качественных и количественных параметров освещения путем рациональной переработки электрической энергии в световую;
- проведение ремонтов и текущее содержание электрических сетей наружного освещения города;
- технический надзор за проведением электромонтажных работ и участие в технической приемке вновь вводимых и реконструируемых электроустановок;
- капитальный ремонт силами предприятия или специализированными подрядными предприятиями.

Основной вид экономической деятельности предприятия по ОКВЭД – 35.13 Распределение электроэнергии.

Дополнительными видами деятельности предприятия по ОКВЭД являются:

- Производство электромонтажных работ (43.21);
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (42.11);
- Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие группировки (25.99);
- Торговля оптовая неспециализированная (46.90);
- Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (46.69.5);
- Деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41);
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с автомобильным транспортом (52.21.29);
- Ремонт электрического оборудования (33.14);
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки (46.18.99).

Среднесписочная численность работников за отчетный период – 44 человека.

Списочная численность работников на 31 декабря 2023 года - 44 человека.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование «Северодвинск», от имени которого выступает Администрация Северодвинска в лице её органов:

- Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является директор – Поликарпов Константин Александрович. Трудовой договор с Комитетом ЖКХ ТиС Администрации Северодвинска заключен 20 декабря 2022 года на период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Основной заказчик – Комитет ЖКХ, Т и С Администрации Северодвинска. С Комитетом ЖКХ ТиС Администрации Северодвинска на 2023 год заключен договор о предоставлении субсидии, связанной с оказанием услуг по уличному освещению.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральным законом №402-ФЗ и другими положениями по бухгалтерскому учёту.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- стоимость материально-производственных запасов составила 4707 тыс. руб., Резерв под обесценение стоимости запасов не создавался, так как обесценение запасов не выявлено (строка 12101 баланса);

- сумма дебиторской задолженности составила 2170 тыс. руб., сумма резерва по сомнительным долгам составила 23 тыс. руб. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 2147 тыс. руб. (строка 1230 баланса);

1.5. Предприятие не является стороной совместной деятельности.

1.6. Операции с аффилированными лицами в организации не проводились.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

В течение 2023 года на финансово хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), не оказали существенного влияния. Руководство предприятия полагает, что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Предприятия в течение ближайших 12 месяцев.

События в стране, начавшиеся с 24.02.2022 г., не повлияли на непрерывность деятельности Предприятия.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанными сторонами являются:

- Комитет ЖКХ, ТиС Администрации Северодвинска, КУМИ Администрации Северодвинска.

- Директор - Поликарпов Константин Александрович.

Операции, проводимые со связанными сторонами:

- Поликарпов Константин Александрович - выплаты в рамках трудовых взаимоотношений за 2023 год составили 2221717,97 руб. (в т.ч. оплата труда – 1706009,19 руб., взносы от ФОТ – 515708,78 руб.). Прочие выплаты и вознаграждения трудовым договором и Положениями об оплате труда не предусмотрены.

2.2. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу за 2023 год составило 6696023,74 руб. (в т.ч. оплата труда – 5144885,54 руб., взносы от ФОТ - 1551138,20 руб.).

3. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:
допущения имущественной обособленности;
допущения непрерывности деятельности;
допущения последовательности применения учетной политики;
допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

3.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

3.4. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

3.5. С 2017 года предприятие применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения **ДОХОДЫ, УМЕНЬШЕННЫЕ НА ВЕЛИЧИНУ РАСХОДОВ** (Уведомление по форме 26.2-1 от 08.12.2016г.).

3.6. С 2017 года в учетную политику внесены следующие изменения:

3.6.1. В налоговом учете резерв на оплату отпусков не создается.

3.6.2. В бухгалтерском учете налог на добавленную стоимость включается в стоимость приобретенных основных средств, сырья, материалов, спецодежды, инструмента, оказанных работ (услуг) без предварительного выделения НДС на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

3.7. С 2021 года предприятие применяет стандарт ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ" перспективно.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019).

- Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

3.8. С 2022 года предприятие применяет стандарт ФСБУ 6/2020 "Основные средства" ретроспективно упрощенно. Данные пересчитаны по состоянию на 31.12.2022 года.

- Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 60 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

4. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

4.2. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

4.3. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числится объект нематериальных активов.

4.4. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг;
- выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду).

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Итого доходов от обычных видов деятельности – 97511 тыс. руб.

В том числе: ОКВЭД 35.13 «Распределение электроэнергии» - 96078 тыс. руб.

ОКВЭД43.21 «Производство электромонтажных работ» - 1433 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство (Пояснение 6):

Стр. 5610 Материальные затраты: - 43214 тыс. руб. в т.ч.:

- расходы на приобретение сырья, оплата услуг (основное производство) - 9 607 тыс. руб.;
 - расходы на электроэнергию - 33 607 тыс. руб.;
- Стр. 5620 Расходы на оплату труда (всех работников) - 32 859 тыс. руб.;
- Стр. 5630 Отчисления на социальные нужды - 9 904 тыс. руб.;
- Стр. 5640 Амортизация - 1 809 тыс. руб.;
- Стр. 5650 Прочие расходы - 3 831 тыс. руб.

Итого расходы по обычным видам деятельности – 91 617 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

- реализация черного и цветного металлолома - 20 тыс. руб. (стр. 23403);
 - пени за нарушение договоров - 5 тыс. руб. (стр. 23409);
 - доход при поступлении прочего имущества - 50 тыс. руб. (стр. 23415);
 - возмещение материального ущерба - 479 тыс. руб. (стр. 23415).
- Итого прочие доходы – 554 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

- реализация прочего имущества - 20 тыс. руб. (стр. 23505);
- расходы на услуги банков - 233 тыс. руб. (стр. 23510);
- госпошлина - 3 тыс. руб. (стр. 23511);
- расходы на новогоднюю компанию - 61 тыс. руб. (стр. 23516);
- благотворительная помощь - 50 тыс. руб. (стр. 23516);
- судебные издержки - 137 тыс. руб. (стр. 23516);
- прочие расходы - 9 тыс. руб. (стр. 23516);
- расчеты с персоналом - 1200 тыс. руб. (стр. 23518).

Итого прочие расходы – 1713 тыс. руб.

5.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

5.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

5.4. Коммерческие и управленческие расходы учитываются в бухгалтерском и налоговом учете в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

5.5. В отчетном периоде предприятие понесло следующие затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов – 33 317 тыс. руб. (с НДС).

В соответствии с Паспортом программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на предприятии ежегодно разрабатывается и утверждается система программных мероприятий. Одним из основных является - установка энергосберегающих светильников. В 2023 году установлено 137 энергосберегающих светильников, в том числе 22 светильника марки ЖКУ, и 115 светодиодных светильников.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, влияющих на возмещаемость активов, отраженных на отчетную дату не установлено.

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не имеется. Частично сохраненные в 2023 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывали.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам; Информация об остатках, формировании и использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме № 7.

8. РАСЧЕТ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
I. Активы				
Нематериальные активы	1110	243	305	
Основные средства	1150	129531	97068	70669
Запасы	1210	4707	4099	3498
Дебиторская задолженность	1230	2147	1252	1348
Денежные средства	1250	21401	18644	16500
Прочие оборотные активы	1260	167	92	87
ИТОГО активы		158196	121460	92102
II. Пассивы				
Кредиторская задолженность	1520	3284	3978	4028
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	127	252	212
ИТОГО пассивы		3411	4230	4240
Стоимость чистых активов		154785	117230	87862

9. Приложения

Приложение №1: «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах СМУП «Горсвет» за 2023 год в табличной форме» по приложению №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н.

Директор СМУП «Горсвет»

К.А. Поликарпов

Главный бухгалтер

Е.И. Дементьева



18 марта 2024

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах СМУП «Горсвет» за 2023 год в табличной форме (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023 г.	310	(5)	-	-	-	(62)	-	-	310	(67)	
	5110	За 2022 г.	-	-	310	-	-	(5)	-	-	310	(5)	
в том числе: программа системы мониторинга эл.энергии	5101	За 2023 г.	310	(5)	-	-	-	(62)	-	-	310	(67)	
	5111	За 2022 г.	-	-	310	-	-	(5)	-	-	310	(5)	

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2023 г.	123111	(26043)	41330	20	-	(8847)	-	-	164421	(34890)
	5210	За 2022 г.	90602	(19933)	32509	-	-	(6110)	-	-	123111	(26043)
в том числе: Здания	5201	За 2023 г.	2197	(599)	106	-	-	(53)	-	-	2303	(652)
	5211	За 2022 г.	1917	(550)	280	-	-	(49)	-	-	2197	(599)
Машины и оборудование, инструмент	5202	За 2023 г.	3207	(1341)	347	-	-	(792)	-	-	3554	(2133)
	5212	За 2022 г.	3129	(568)	78	-	-	(773)	-	-	3207	(1341)
Передаточные устройства	5203	За 2023 г.	106001	(14903)	40877	20	-	(7126)	-	-	146858	(22029)
	5213	За 2022 г.	73850	(10609)	32151	-	-	(4294)	-	-	106001	(14903)
Транспортные средства	5204	За 2023 г.	11706	(9200)	-	-	-	(876)	-	-	11706	(10076)
	5214	За 2022 г.	11706	(8206)	-	-	-	(994)	-	-	11706	(9200)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	3а 2023 г.	4099	-	9743	(9135)	-	-	4707	-
	5420	3а 2022 г.	3498	-	19126	(18525)	-	-	4099	-
в том числе: Материалы	5401	3а 2023 г.	4099	-	9743	(9135)	-	-	4707	-
	5421	3а 2022 г.	3498	-	19126	(18525)	-	-	4099	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Погашение	Выбыло			Перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	Создан- ие резерва сомните- льных долгов	Учтенная по условиям договора	Величи- на резерв- а по сомнит- ельным долгам
					В результате хозяйственны- х операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие- ся проценты, штрафы и иные начисления		Списание на финансов- ый результат	Списание за счет резерва по сомнител- ьным долгам	Восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.	1309	(57)	2126	-	(1226)	(4)	(35)	-	-	-	2170	(23)
	5530	3а 2022 г.	1412	(64)	1233	-	(1286)	(7)	(28)	(15)	-	(36)	1309	(57)
в том числе: Расчеты с поставщиками	5511	3а 2023 г.	89	-	7	-	(89)	-	-	-	-	-	7	-
	5531	3а 2022 г.	72	-	89	-	(65)	(7)	-	-	-	-	89	-
Расчеты с покупателями	5512	3а 2023 г.	1144	(57)	1746	-	(1080)	-	(35)	-	-	-	1775	(23)
	5532	3а 2022 г.	1241	(64)	1085	-	(1139)	-	(28)	(15)	-	(36)	1144	(57)
Расчеты по налогам и сборам	5513	3а 2023 г.	22	-	216	-	(3)	(4)	-	-	-	-	231	-
	5533	3а 2022 г.	38	-	13	-	(29)	-	-	-	-	-	22	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	3а 2023 г.	42	-	60	-	(42)	-	-	-	-	-	60	-
	5534	3а 2022 г.	53	-	42	-	(53)	-	-	-	-	-	42	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515	3а 2023 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-
	5535	3а 2022 г.	8	-	4	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5516	3а 2023 г.	-	-	97	-	-	-	-	-	-	-	97	-
	5536	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	3а 2023 г.	1309	(57)	2126	-	(1226)	(4)	(35)	-	-	-	2170	(23)
	5520	3а 2022 г.	1412	(64)	1233	-	(1286)	(7)	(28)	(15)	-	(36)	1309	(57)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	23	-	57	-	64	-
в том числе: Расчеты с покупателями	5542	23	-	57	-	64	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	
	5571	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г.	3978	3244	-	(3938)	-	3284	
	5580	3а 2022 г.	4028	3683	-	(3733)	-	3978	
в том числе: Расчеты с поставщиками	5561	3а 2023 г.	3100	3202	-	(3100)	-	3202	
	5581	3а 2022 г.	3139	3100	-	(3139)	-	3100	
Расчеты по налогам и сборам	5562	3а 2023 г.	543	12	-	(543)	-	12	
	5582	3а 2022 г.	560	543	-	(560)	-	543	
Расчеты с разным дебиторами и кредиторами	5563	3а 2023 г.	335	30	-	(295)	-	70	
	5583	3а 2022 г.	329	40	-	(34)	-	335	
Итого	5550	3а 2023 г.	3978	3244	-	(3938)	-	X 3284	
	5570	3а 2022 г.	4028	3683	-	(3733)	-	X 3978	

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	43214	52331
Расходы на оплату труда	5620	32859	29091
Отчисления на социальные нужды	5630	9904	8704
Амортизация	5640	1809	1821
Прочие затраты	5650	3831	1646
Итого по элементам	5660	91617	93593
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	91617	93593

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5900	252	6577	(6702)	-	127
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5901	252	6577	(6702)	-	127