

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчётности
за 2024 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

МУП г. Россошь «ГЭС» (ИНН 3627022658 КПП 362701001) образовано в соответствии с Постановлением Главы администрации городского поселения город Россошь № 1988 от 26.10.2006г. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Воронежской области 21.11.2006г.

ОГРН 1063627011810.

Юридический и фактический адрес предприятия: 396650, Воронежская область, г. Россошь, ул. Пролетарская, д.72.

Учредитель - Администрация городского поселения город Россошь.

Среднесписочная численность работников предприятия за 2024 год - 93 человек.

Среднемесячная заработная плата – 42961 рублей.

Уставный капитал составляет 100 000 рублей.

Предприятие является коммерческой организацией.

Имущество – муниципальная собственность, закреплено за МУП г. Россошь «ГЭС» на праве хозяйственного ведения согласно договора от 07.12.2009г.

Основная цель создания предприятия - оказание услуг по передаче электрической энергии, оперативно-диспетчерскому управлению, обеспечение работоспособности электрических сетей города.

Деятельность предприятия началась 01.01.2007г. На данный момент в соответствии постановлением администрации №1290 от 04.10.24 предприятие находится в стадии ликвидации.

II. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

- 2.1. Годовая бухгалтерская отчётность предприятия подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.
- 2.2. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения.
- 2.3. Данные бухгалтерской отчётности представлены в тысячах рублей.

III. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе учётной политики, утвержденной приказом №102 от 30.12.2022г. «Об учётной политике МУП г. Россошь «ГЭС» на 2023 год».

3.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчётности.

Бухгалтерский учёт в МУП г. Россошь «ГЭС» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учёту и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94 н.

3.2. Основные средства.

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

Амортизация по объектам основных средств начислялась линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

С 2022г организация применяет ФСБУ 6/2020 альтернативно.

Наличие и движение основных средств за 2023-2024 г. отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 1.1

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация 6)		первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация 6)	начислено амортизации 6)	первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация 6)	первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учёта доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2024 год	277800	(110474)	45126	(287839)	115848	(18493)			35086	(13119)
	5210	За 2023 год	221963	(95983)	55837			(14491)			277800	(110474)
в том числе:												
Здания	5201	За 2024 год	34163	(7664)		(27023)	6858	(1134)			7140	(1940)
	5211	За 2023 год	31035	(6611)	3127			(1053)			34163	(7664)
Передаточные устройства	5202	За 2024 год	128537	(75287)	25349	(153887)	83398	(8111)			--	--

	5212	За 2023г од	124368	(68026)	4169			(7261)			128537	(75287)
Машины и оборудование	5203	За 2024 год	97895	(19378)	16601	(106930)	25591	(6904)			7567	(691)
	5213	За 2023 год	49514	(15169)	48382			(4209)			97895	(19378)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	За 2024 год	58	(34)				(5)			58	(39)
	5214	За 2023 год	58	(29)				(5)			58	(34)
Транспорт	5206	За 2024 год	17146	(8112)	3175			(2338)			20322	(10450)
	5216	За 2023 год	16988	(6148)	158			(1964)			17146	(8112)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2023 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-		-	(-)
	5230	За 2022 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-		-	(-)
в том числе:	5221	За 2023 год										
	5231	За 2022 год										

3.3. Товарно – материальные запасы.

Товарно-материальные запасы отражены в отчетности по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Оценка выбывающих товарно-материальных запасов производится по средней себестоимости.

Информация по материально-производственным запасам отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 1.2

1.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Выбыло		убыток в от снижения стоимости	Оборот запасов в их группах (видах)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	величина резерва под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	За 2024 год	6928	(-)	16795	(18146)			x	5577	(-)
	5420	За 2023 год	6858	(-)	20077	(20007)			x	6928	(-)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 2024 год	6928	(-)	16795	(18146)			x	5577	(-)
	5421	За 2023 год	6858	(-)	20077	(20007)			x	6928	(-)

3.4. Оценочные обязательства.

Предприятие производит отчисления в резерв на оплату отпусков. Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных сумм, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Информация по оценочным обязательствам отражена в таблице № 1.3.

1.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код НИ / стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	278	11697	(9645)	(-)	2330
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	278	11697	(9645)	(-)	2330

1.4. Государственная помощь

Наименование показателя	Код НИ / стат	За 2024 год		За 2023 год		
Получено бюджетных средств - всего	5900			0		
в том числе:						
на текущие расходы	5901			0		
на вложения во внеоборотные активы	5905					
		На начало года	Получено за год	Возвращение за год		На конец года
Бюджетные кредиты - всего						
2022 год	5910					
2021 год	5920					
в том числе:						
2022 год	5911					
2021 год	5921					

На предприятии ведётся отдельный учёт доходов и расходов, связанных с оказанием услуг по передаче электроэнергии, технологических присоединений в соответствии с требованиями Федерального Закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике» и постановления Правительства РФ от 29.12.2011 №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

3.5. Доходы.

Доходы от обычных видов деятельности – это выручка предприятия от оказания услуг по передаче электрической энергии. Выручка признаётся по методу начисления и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

3.6. Расходы.

Учёт затрат на производство предприятие осуществляет на счёте 20.01 «Основное производство» по элементам затрат. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счёте бухгалтерского учёта 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода на субсчёт «Себестоимость продаж» в дебет счёта 90.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 1.5.

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 год	12833	(-)	293743	(291543)				11996	(-)
	5530	За 2023 год	10633	()	293743	(291543)				12833	(-)
в том числе: расчёты с покупателями и заказчиками	5511	За 2024 год	9498	(-)	249899	(249441)				9956	(-)
	5531	За 2023 год	8076		198050	(196628)				9498	(-)
Авансы выданные	5512	За 2024 год	307	(-)	2624	(2830)				101	(-)
	5532	За 2023 год	143	(-)	3046	(2882)	(-)			307	(-)
Прочая	5513	За 2024 год	3028	(-)	1940	(3029)				1939	(-)
	5533	За 2023 год	2414	(-)	92647	(92033)	(-)			3028	(-)
ИТОГО:	5500	За 2024 год	12833	(-)	254463	(255300)				11996	(-)
	5520	За 2023 год	10633	(-)	293743	(291543)				12833	(-)

1.7. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ / стат	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
ВСЕГО:	5540	-	-		-		-
в том числе:							
	5541						

Структура кредиторской задолженности отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 1.8.

1.8. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго - в краткосрочную задолженности	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 год	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	За 2023 год	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	5552	За 2024 год							
	5572	За 2023 год							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 год	18724	298211		(304151)			12784
	5580	За 2023 год	11880	287064		(280220)			18724
в том числе: Расчёты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2024 год	10387	144895		(147826)			7456
	5581	За 2023 год	5858	130884		(126355)			10387
Авансы полученные	5562	За 2024 год	2928	13700		(16534)			94
	5582	За 2023 год	670	7990		(5732)			2928
Расчёты по налогам и сборам	5563	За 2024 год	1610	115552		(114971)			2191
	5583	За 2023 год	1767	88806		(88963)			1610
Расчёты по оплате труда	5564	За 2024 год	1591	57196		(58666)			121
	5584	За 2023 год	1677	43322		(43408)			1591
Расчёт по соц. страхованию	5565	За 2024 год	1745	16367		(15947)			2165
	5585	За 2023 год	1667	13109		(13031)			1745
Прочая	5566	За 2024 год	463	3301		(3007)			757
	5586	За 2023 год	241	2953		(2731)			463
ИТОГО:	5550	За 2024 год	18724	298211		(304151)			12784
	5570	За 2023 год	11880	287064		(280220)			18724

Наименование показателя	код НИ/стат	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
ВСЕГО:	5590	-	-	-

в том числе:

5591

IV.ДОХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

4.1. За период с 01 января по 31 декабря 2024 года передано электроэнергии
-112931,625 тыс. кВт.час.

Доходы от основной деятельности составили: -207901 тыс.руб:

в том числе:

- ✓ на содержание сетей -104464 тыс.руб;
- ✓ на оплату технологических потерь -85360 тыс.руб;
- ✓ плата за технологическое присоединение потребителей -13789 тыс.руб;
- ✓ прочие работы и услуги - 4288 тыс.руб.

4.2. Прочие доходы за 2024г. составили : -173339,8 тыс.руб:

в том числе:

- ✓ страховые возмещения от страховой компании -124,0 тыс.руб;
- ✓ возмещение затрат по спецодежде при увольнении работников -19,0 тыс.руб;
- ✓ доход от банка (проценты на остаток денежных средств на расчётном счёте предприятия) -1056,8 тыс.руб;
- ✓ списаны на финансовый результат отчетного периода доходы будущих периодов по целевым средствам, полученным от учредителя на покупку камер КСО в размере амортизации -0,9 тыс.руб;
- ✓ средства, полученные из бюджета ФСС на финансирование расходов по предупреждению травматизма -33,3 тыс.руб.;
- ✓ выбытие ОС -171994,1тыс.руб;
- ✓ доход, полученный за нарушение сроков оплаты -111,7 тыс.руб.

V. РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

5.1 Себестоимость выполненных работ и услуг с учётом управленческих расходов по бухгалтерскому учёту за год составила: -187945 тыс.руб.

в том числе:

- ✓ на содержание сетей -106894 тыс.руб;
- ✓ на оплату технологических потерь по счетам ПАО «ТНС энерго Воронеж» -74619 тыс.руб;
- ✓ на выполнение тех. присоединений - 5544 тыс.руб;
- ✓ прочие расходы, учитываемые в себестоимости -888 тыс.руб;

5.2. Прочие расходы составили: - 185093,5тыс.руб

в том числе:

- ✓ инвестиции в основные фонды -4334,1 тыс.руб;
- ✓ налог на имущество -1766,6 тыс.руб;
- ✓ оплата за услуги банка -37,9 тыс.руб;
- ✓ выбытие ОС -171990,9 тыс.руб;
- ✓ ремонт машины -88,9 тыс.руб;
- ✓ технологическое присоединение -5624,1 тыс.руб;
- ✓ материальная помощь бывшим работникам ко дню пожилых людей -28,0 тыс.руб;
- ✓ премии ко Дню энергетика, Дню коммунальника -527,2 тыс.руб;
- ✓ отчисление профсоюзной организации 0,3% от ФОТ по кол. договору -72,0 тыс.руб;
- ✓ организация отдыха работников в соответствии с кол. договором (выезд на природу, посещение достопримечательностей) -45,0 тыс.руб;
- ✓ пени, штрафы -539,5 тыс.руб;
- ✓ хозяйственные расходы (венки на возложение, памятные дипломы, открытки) -29,3 тыс.руб;
- ✓ пособие до 3-х лет -7,8 тыс.руб;
- ✓ компенсация за задержку з/пл -2,2 тыс.руб;

VI. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСЧЁТАМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

6.1. Таким образом, за 2024 год по данным бухгалтерского учёта предприятием получена прибыль (убыток) от продаж в размере 19956 тыс. руб.

в том числе:

✓ от хозяйственной деятельности, связанной с обслуживанием сетей выполнением тех. присоединений и прочих услуг получена прибыль в размере -16556 тыс.руб;

✓ от выполнения прочих работ и услуг получена прибыль -3400 тыс.руб;

По прочим доходам и расходам за 2024г получен убыток -11754 тыс.руб;

6.2. Прибыль по налоговому учёту за 2024 год составила 29170,2 тыс. руб. Разница с бухгалтерским учетом объясняется расхождениями между доходами и расходами в бухгалтерском учёте и в налоговом,

1. Разница в доходах: -172028,3 тыс.руб.
в том числе:

В налоговый учёт не включены следующие прочие доходы:

- ✓ списанные на финансовый результат отчетного периода доходы будущих периодов по целевым средствам, полученным от учредителя на покупку камер КСО - 0,9 тыс.руб;
- ✓ средства, полученные из бюджета ФСС на финансирование расходов по предупреждению травматизма - 33,3 тыс.руб;
- ✓ выбытие ОС - 171994,1 тыс.руб;

2. В налоговый учёт не включены следующие расходы, уменьшающие доходы от реализации в сумме: -178096,0 тыс.руб.
в том числе:

- ✓ разница между начисленным в бухгалтерском учёте резервом отпусков и фактически начисленными отпускными в налоговом учёте -(2052,1) тыс.руб;
- ✓ амортизационные отчисления, так как недвижимое имущество, полученное МУП г. Россошь «ГЭС» от учредителя не прошло государственную регистрацию - 8146,3тыс.руб;
- ✓ расходы непроизводственного характера - 10,9 тыс.руб;
- ✓ выбытие ОС -171990,9 тыс.руб;

3. Внереализационные расходы в налоговом учёте составили -2341,1тыс.руб:
в том числе:

- ✓ услуги банка - 37,9 тыс.руб;
- ✓ налог на имущество -1766,6тыс.руб;
- ✓ пени, штрафы -536,6 тыс.руб;

Предприятие отражает в бухгалтерском учёте разницы, возникающие из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

VII. РАСШИФРОВКА
некоторых строк бухгалтерской отчетности
за 2024 год

7.1. В строке 1370 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода отражено:

- ✓ сумма основных средств, полученных МУП г. Россошь «ГЭС» в хозяйственное ведение от учредителя: - 43619,3 тыс.руб.
- ✓ сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - (16315,6) тыс.руб.

7.2. В строке 1370 бухгалтерского баланса на конец предыдущего года отражено:

- ✓ сумма основных средств в хозяйственном ведении МУП г. Россошь «ГЭС» на конец 2022 г. - 189492,5 тыс.руб.
- ✓ сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - (19169,7) тыс.руб.

7.3. В строке 1370 бухгалтерского баланса на конец предшествующего предыдущему году отражено:

- ✓ сумма основных средств в хозяйственном ведении МУП г. Россошь «ГЭС» на конец 2022 г. -152525,9 тыс.руб.
- ✓ суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - (18851,5) тыс.руб.

7.4 В строке 1260 «Прочие оборотные средства» отражен НДС

с авансов полученных - 24 тыс.руб.

VIII. Соответствие показателей Отчёта о финансовых результатах и налоговой декларации по НДС за 2024 г.

8.1 МУП г. Россошь «ГЭС» провело анализ расхождений выручки, отраженной в стр. 2_010 и 2_020 листа 2, «Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» за 2024 год и сумме выручки, отраженной в «Налоговой декларации по НДС» за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал 2024г.

Сумма налоговой базы по НДС составила:

1 квартал 2024 г.	-50689,1 тыс. руб.
2 квартал 2024 г.	-46113,6 тыс. руб.
3 квартал 2024 г.	-50352,9 тыс. руб.
4 квартал 2024 г.	-60789,9 тыс. руб.
ИТОГО:	207945,5тыс. руб.

Сумма выручки, отражённая в стр. 2_010 и 2_020 листа 2 Декларации по налогу на прибыль за 2024г. составила 209246,7 тыс. руб. (207901 + 1345,7).

Разница: 1301,2 тыс. руб., в том числе:

а) В декларациях по НДС не отражены внереализационные доходы в сумме 1344,7 тыс. руб., в том числе:

- ✓ Возмещение затрат по спецодежде при увольнении работников -19,0 тыс.руб;
- ✓ Доход, полученный от банка (% на остаток денежных средств на расчётном счёте) -1056,8тыс.руб;
- ✓ Страховое возмещение от страховой компании -124,0тыс.руб;
- ✓ Доход, полученный за нарушение сроков поставки -111,6тыс.руб.

б) В декларации по НДС за 3-й, 4-й квартал 2024г. в книге покупок отражены корректировочные счёт-фактуры с кодом операции 18 по изменению стоимости услуг №240 от 09.07.2023г., №660 от 31.12.24 на общую сумму 10,2 тыс. руб.

Таким образом, разница по выручке по налогу на прибыль за 2024 год и сумме налоговой базы по НДС за этот период составила 1301,2 тыс. руб. (1311,4 тыс. руб. – 10,2 тыс. руб.)

8.2 Доходы, отраженные в ф.2 «Бухгалтерской отчётности» за 2024 год составили 207901 тыс. руб., (выручка), прочие доходы составили 172283 тыс. руб. Разница в доходах составила 88,4254,6 тыс. руб., в том числе:

в налоговый учёт не включены следующие прочие доходы:

- ✓ средства, полученные из бюджета ФСС на финансирование расходов по предупреждению травматизма -33,3тыс.руб;
- ✓ выбытие ОС -171994,1 тыс.руб.
- списание на фин.результат отчётного периода доходы будущих периодов по целевым средствам, полученным от учредителя на покупку камер КСО -1,0 тыс.руб