

Муниципальное унитарное предприятие «Канский Электросетьсбыт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения.

Полное наименование – Муниципальное унитарное предприятие «Канский Электросетьсбыт». Сокращенное наименование – МУП «КЭСС». Организационно-правовая форма, согласно КОПФ 42, код собственности согласно КФС 14.

Уставный капитал на 31.12.2024г. составляет 101 300,00 руб., резервный капитал составляет 5150,0 рублей.

Аудит Муниципального унитарного предприятия «Канский Электросетьсбыт» за 2024 год не проводился ввиду отсутствия входящих заявок от аудиторских компаний. Закупка по услугам аудита была проведена согласно Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

Муниципальное унитарное предприятие «Канский Электросетьсбыт» (далее Предприятие) образовано 10 июня 2002г.

Предприятие зарегистрировано по адресу: 663614, Красноярский край, г. Канск, мкр. Северный, д.13 пом.87, 10 июня 2002 года за основным Государственным регистрационным номером 1022401364094, дата постановки на учет в ФНС России по Красноярскому краю-13.06.2002г.

Постановлением Администрации г.Канска №1694 от 25.11.2013г в Муниципальном унитарном предприятии «Канский Электросетьсбыт», принят Устав в новой редакции, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 06.12.2013г №2132450025365

Согласно Решения от 20.02.2024г №32-291 МУП «КЭСС» находится в процедуре Реорганизация. Способ реорганизации: преобразование в общество с ограниченной ответственностью.

Основные виды деятельности Муниципального унитарного предприятия «Канский Электросетьсбыт», согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (35.12);

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 составила 70 человек.

Согласно Уставу имущество Предприятия находится с собственности Муниципального образования г.Канска и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения.

1.1. Органы управления Общества.

Высшим органом управления Предприятия является Администрация г.Канска. Компетенция у Учредителя определена статьей 4 Устава МУП «КЭСС».

2. Основа составления.

Настоящая бухгалтерская финансовая отчетность Предприятия составлена в соответствии с правилами российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, а также на основе учетной политики организации.

Учетная политика сформирована на основе совокупности основополагающих принципов и правил, исполнение которых считается безусловным и в соответствии с требованиями и утверждена приказом от 30.12.2021г №14. В учетной политике в 2024 году вносились изменения в связи с созданием Обособленного подразделения.

Гражданского кодекса РФ;
Налогового кодекса РФ;
ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждена приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34-н);
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом от 31.10.2000г №94н;
другими нормативными актами Минфина РФ, определяющим порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Предприятие не ведет совместную деятельность.

Активы и обязательства Предприятия оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Хозяйственные операции в иностранных валютах за отчетный период не осуществлялись.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности Предприятия активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их погашения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все активы и обязательства Предприятия являются краткосрочными.

2.3. Нематериальные активы.

Нематериальных активов на балансе Общества по состоянию на 31.12.2024г. не числится.

2.4. Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, транспорт, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Основные средства по товарообменным операциям Предприятие не приобретало.

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

Предприятие не производило переоценку основных фондов. Решения о необходимости проведения переоценки не принималось. Предприятие не пересматривало срок полезного действия основных средств. Изменение текущей (восстановительной) стоимости ОС за 2024год произошло за счет поступления и выбытия от Учредителя имущества согласно Распоряжений на праве хозяйственного ведения, а также за счет приобретения и ликвидации ОС, на (см. пояснение 2.2).

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90г. №1072, в соответствии с классификацией основных средств согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

За 2024 год сумма начисленной амортизации составила 9 993 тыс. руб., Перечень основных средств, приведен в пояснении 2.1.

2.5. Запасы.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Списание запасов в производство осуществлялось по средней себестоимости.

2.6. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, размеров агентских вознаграждений, установленных договорами между Предприятием и покупателями.

2.8. Инвентаризация.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства финансов РФ от 13.06.95г. № 49. Перед составлением годового отчета проведена инвентаризация материальных ценностей на 31.12.2024г., основных средств на 31.12.2024г., денежных средств, прочих финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет, расчетов с дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов на 31.12.2024г.

По результатам инвентаризации расхождений между показателями по данным бухгалтерского учета и инвентаризационных описей не выявлено.

2.9. Признание дохода.

Выручка от оказания услуг (выполненных работ) признавалась для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг (выполненных работ), или отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

2.10. Прибыль.

Прибыль Предприятия, подлежащая распределению, формируется как разность между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль и иными аналогичными обязательными платежами.

2.11. Сравнительные данные. Исправление существенных ошибок предыдущих периодов.

На начало отчетного периода валюта баланса в связи с изменением оценочных значений не изменялась.

В 2024году исправлений существенных ошибок не производилось.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).

Стоимость основных средств по группам по состоянию на 31.12.2024г. (в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2024г.	Остаточная стоимость на 31.12.2023г.	Структура основных средств в % к итогу по состоянию на 31.12.2024г.
1.	Здания и сооружения	38229,90	52266,46	62%
2.	Машины и оборудование	2606,59	2999,55	4%
3.	Транспортные средства	20143,33	22584,42	33%
4.	Производственный и хозяйственный инвентарь	401,83	609,78	1%

	ИТОГО:	61 381,65	78 460,21	100%
--	--------	-----------	-----------	------

Изменение стоимости основных средств произошло за счет: ввода объектов –

1528 тыс. руб., уменьшения стоимости основных средств за счет начисленной амортизации 9993 тыс. руб. а также за счет выбытия -10 795 тысяч рублей.

3.2. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31.12.2024г. долгосрочные финансовые вложения у Предприятия отсутствуют.

3.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31.12.2024г. прочие внеоборотные активы по строке 1190 отсутствуют.

3.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 4894 тыс. руб., что составляет 18% от оборотных активов общества.

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность МУП «КЭСС» по состоянию на 31.12.2024г. по данным бухгалтерского учета составляет 14 115 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков 7019 тыс. руб., в том числе резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024г. 534 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по стр. 1230 в сумме 14 115 тыс. руб. приводится в следующей таблице:

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
1.	Покупатели и заказчики всего, в т.ч.	
1.1.	Акционерное общество "Красноярская региональная энергетическая компания"	2113
1.2.	ООО "Ирбейский разрез"	246
1.3.	КГБПОУ "Уярский сельскохозяйственный техникум"	773
1.4.	Общество с ограниченной ответственностью «Орион телеком»	313
1.5.	Публичное акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы»	111
1.6.	Прочие покупатели и заказчики	1195
1.7.	Коммунальные услуги население	2268
	Расчеты по налогам и сборам	283
1.8.	Прочие дебиторы	6813

3.6 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Бухгалтерского баланса).

По строке 1240 по состоянию на 31.12.2024г. показатели отсутствуют.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) и Платежи в связи с оплатой труда (строка 4122 Отчета о движении денежных средств).

По строке 1250 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г. отражен остаток денежных средств в кассе организации и на расчетных счетах в размере 8522 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» за январь-декабрь 2024г. составили 29 595 тыс. руб. Отражены также: суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет (4578 тыс. руб.); суммы страховых взносов на обязательное страхование (10440 тыс. руб.); суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам (профсоюзные взносы) (193 тыс. руб.), удержано по исполнительным листам 482 тыс. руб.).

3.8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса).

По строке 1260 по состоянию на конец года в сумме 206 тыс. руб. отражен остаток расходов будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев.

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520 в сумме 10193 тыс. руб. приводится в следующей таблице:

№ п/п	Краткосрочная кредиторская задолженность составляет всего, в том числе:	10193
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (стр. 15202 баланса)	3810
	Из них:	
1.1.	ПАО "Красноярскэнергообл" (электроэнергия)	966
1.2.	ООО "Каменный век" (уголь)	2784
1.3.	Прочие	60
2.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (стр. 15205 баланса)	1594
3.	Расчеты по налогам и сборам (стр. 15204 баланса)	4534
	Из них	
3.1.	Федеральному бюджету	4218
3.2.	Бюджетам субъектов РФ	316
4.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (стр. 15201 баланса)	232
5.	Авансы полученные от покупателей	25

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов отсутствует.
просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.10. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочного капитала на балансе Предприятия нет.

3.11. Капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 101300 рублей. Размер Резервного капитала равен 5150 рублей.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) и Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, прочим доходам и расходам.

За отчетный период выручка от продаж услуг основной деятельности по строке 2110 отчета о финансовых результатах составила 103 204 тыс. руб., в том числе:

- Текущее содержание уличного освещения 36 193 тыс. руб.(35% в общем объеме).;
- Услуги по передаче тепловой энергии, коммунальные услуги – 10 723 тыс.руб.(10%)
- Аренда имущества (сетей)- 30 738 тыс.руб.(30%)
- Работы по контрактам -11 603 тыс.руб.(11%)
- Услуги автотранспорта – 4 225 тыс.руб.(4%)
- Прочие доходы в составе выручки -9 722 тыс.руб.(10%)

№ п/п	Наименование затрат	сумма (в тыс. руб.)
1	Себестоимость продаж по строке 2120 (Отчета о финансовых результатах)	104 990
2	В том числе:	
3	расходы на оплату труда	33 186
4	управленческие расходы	1 661
	резерв по отпускам	1 411
5	страховые взносы с ФОТ	10 035
6	амортизация	9 993
7	покупная электроэнергия	18 458
8	Обслуживание и ремонт ТС	1 264
9	теплоэнергия	1 050
9	ГСМ	3 131
11	Электро материалы УО	5 061
12	налоги и сборы	1 328
13	с/с-ть работ по выполненным контрактам	9 572
14	уголь	2780
15	прочие расходы	6 060

Состав затрат отражен в разделе 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. По строке 5620 «Расходы на оплату труда» включены суммы оплаты труда, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, в соответствии с принятыми на Предприятии формами и системами оплаты труда в сумме 33 186 тыс. руб., также отражены признанные оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков в сумме 1 446 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы (строки 2320 и 2340 отчета о финансовых результатах).

Прочие доходы состоят из следующих групп:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы всего	2 562
В том числе:	
прочие доходы	1 438
Реализация ОС и прочего имущества	1 124

3.14. Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах).

Прочие расходы состоят из следующих групп:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы всего,	10 382
В том числе:	
Услуги банков	179
Аренда транспорта + ремонт	2 564
Расходы, связанные с выбытием ОС и прочего имущества	1 038
Расходы по возмещению ущерба недрам (штраф карьер)	5 026
Расходы на выплаты социального характера работникам	500
Прочие	1075

3.15. Налоги.

Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав. Моменты возникновения доходов и расходов определены статьями 271, 272, 316, 317 Налогового кодекса РФ. Исчисление налоговой базы по итогам 2024 года произведено на основе данных налогового учета. Убыток по итогам 2024 года составил 9605 тыс. руб., в том числе убыток по видам деятельности:

- Текущее содержание уличного освещения – 4467 тыс. руб.(46%);
- Добыча ПГС- 5138 - тыс. руб.(54%) (при нулевом обороте по счету выручка)

Расчеты по налогу на добавленную стоимость за 2024 год:

- начислено в бюджет – 24009 тыс. руб.

- подлежит возмещению из бюджета – 13011 тыс. руб.

-перечислено в бюджет в текущем году 9243 тыс. руб., подлежит к уплате на 01.01.2025г-4203 тыс. руб.

Транспортный налог исчисляется на основании главы 28 «Транспортный налог» части II НК РФ. Сумма транспортного налога за 2024 год составляет 115 тыс. руб.

Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с Законодательством РФ о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

3.16. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

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

Обязанность и правила формирования таких показателей установлены ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». По строке баланса 1180 отражена сумма 1591 тыс. руб. как сумма актива, возникшая по временным разницам по налогу на прибыль

3.17. Расходы из нераспределенной прибыли.

Разделом 3, пунктом 3.12 Устава Предприятия предусмотрено использование чистой прибыли в установленном порядке на определенные цели. В 2024 году из нераспределенной прибыли за 2021 год были направлены средства на благотворительную и спонсорскую деятельность в сумме 292 тыс. руб., на материальную помощь и стимулирование работников -500 тыс. руб., расходы на подарки 31 тыс. руб. Данные статьи расходов соответствуют поименованным в Уставе целям.

4. Информация о связанных сторонах.

По состоянию на 31.12.2024г. связаны с деятельностью Предприятия:

1. Тарасенко Дмитрий Валерьевич, директор Предприятия;
2. Администрация г.Канска Красноярского края;

С указанными связанными лицами взаимосвязанных операций в 2024 году не производилось.

Размеры выплат директору Предприятия и работникам АУП (1 группа работников, согласно Положению об оплате труда и премировании работников МУП «КЭСС») определены трудовыми договорами и состоят из постоянной и переменной частей, последняя зависит от показателей эффективности работы. Вознаграждение, выплаченное в 2024 году составило 3086 тыс. руб., в том числе премия и материальная помощь 179 тыс. руб. Начисленная сумма страховых взносов со всего вознаграждения составила 938 тыс. руб.

5. Информация по сегментам и прекращаемой деятельности.

Муниципальное унитарное предприятие «Канский Электросетьсбыт» не выделяет в своей деятельности и не отражает в бухгалтерской отчетности сегменты, информация по прекращаемой деятельности не предоставляется.

6. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовые результаты деятельности Предприятия.

7. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского Баланса).

По состоянию за 31.12.2024г. в бухгалтерской отчетности отражено оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных начислений работникам с учетом начисленных на них страховых взносов в сумме 1411 тыс. руб. На начало 2024 года данное оценочное обязательство составляло 1446 тыс. руб. За 2024 год обязательство было погашено на 1446 тыс. руб.(100%), исчислено оценочное обязательство на счета учета затрат в сумме 1411 тыс. руб. Погашение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков будет производиться в следующем отчетном году по мере использования сотрудниками ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков.

8. Условные обязательства, условные активы.

Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2024г. в Предприятии не значится.

9. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах.

Муниципальное унитарное предприятие «Канский Электросетьсбыт» учитывает на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» балансовую стоимость имущества (автомобиль NISSAN ATLAS), находящегося в аренде по договору от 10.01.2024 № 05/24 А в сумме 99,5 тыс. руб., (ПОГРУЗЧИК LONKING LG833N ГОС.№24х/н6815), находящегося в аренде по договору №06/24-А от 05.02.2024г в сумме 99,5 тыс. руб., а так же Нежилое помещение площадью 35кв.м РФ, Краснояр кр, Ирбейский р-н, с.Ирбейское, пер.Красноармейский8,пом 1, по договору б/н от 05.12.2024г с Шевель В.А.

На забалансовом 006 «Бланки строгой отчетности» организован учет талонов на ГСМ по фактической стоимости, согласно данных поставщика и материально - ответственного лица.

На забалансовом 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и на счете «МЦ в эксплуатации» организован учет ТМЦ по видам номенклатур, принятых МОЛ на хранение, по состоянию на отчетную дату сумма остатка по счету 002 равен 2410 тыс. руб, по МЦ равен 1734 тыс. руб.

На забалансовом 011 «Основные средства, сданные в аренду» организован учет имущества, переданного по договору концессии от 01.12.2021г №7 в рамках концессионного соглашения. Зарегистрировано Правительством Красноярского края 24.11.2021г №64., на 31.12.2023г остаток по счету равен 303 028 тыс. руб.

На забалансовом 018 «Имущество полученное в безвозмездное пользование» организован учет имущества, полученного по договорам безвозмездного пользования и обслуживания муниципального имущества от 16.10.2024г с Администрацией Ирбейского района Красноярского края в рамках действия на основании Постановления от 15.10.2024г №651 п-г «О введении в Ирбейском районе режима Повышенной готовности для

осуществления тепло и водоснабжения населения и юридических лиц с.Ирбей и Ирбейского района»

Сведения об использовании энергетических ресурсов.

Сведения об использовании энергетических ресурсов представлены в таблице:

Вид энергоресурса	2024 год		2023 год	
	Объём потребления в натуральном выражении	Объём потребления, тыс. руб.	Объём потребления в натуральном выражении	Объём потребления , тыс. руб.
Тепловая энергия, Гкал	481	1049	395	790
Электрическая энергия, кВт.ч.	2896	17570	2600	17950
Бензин автомобильный,Д/Т тыс.л.	70	3958	126	3039
Уголь, т.	2568	2780	18,4	16,8

Директор МУП «КЭСС»



Д.В. Тарасенко