

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Харабет А.И.
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

ЧЛЕН ЛИКВИДАЦИОННОЙ
КОМИССИИ

ЕМАШОВА Е.Н.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

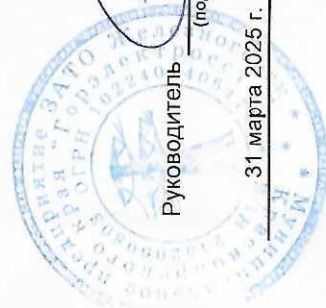
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	1 735	322	(1 914)	(143)	-
в том числе:							
Реконструкция Электрооборудование трансформаторной подстанции РТП-21 (инв. № 170420021)	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	1 243	-	1 243	-	-
Реконструкция Нежилое здание – распределительная трансформаторная подстанция № 21 (инв. № 170410021)	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	392	-	392	-	-
Монтаж видеонаблюдения на территории предприятия (ул. Восточная 18)	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	100	-	100	-	-
Сервер	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	286	143	143	-
Указатель напряжения на 6-35кВ УВНБУ	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	2	2	-	-
МФУ лазерный KYOCERA Ecosys M5521cdn цветной (Ситилинк)	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	34	34	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:			
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	4 110
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	31 116
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Харабет А.И.

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

ЧЛЕН ЛИКВИДАЦИОННОЙ
КОМИССИИ

ЕМАШОВА Е.Н.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	104	-	-	104	-	-	-	-
в том числе:										
Долевые (вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций)	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	104	-	-	104	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	104	-	-	104	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Харабет А.И.
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

ЧЛЕН ЛИКВИДАЦИОННОЙ
КОМИССИИ

ЕМАШОВА Е.Н.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Харабет А.И.
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

ЧЛЕН ЛИКВИДАЦИОННОЙ
КОМИССИИ

ЕМАШОВА Е.Н.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	21 137	(20 724)	45	-	(3 078)	-	2 671	-	18 104	(18 053)
	5530	за 2023г.	43 252	(25 411)	2 247	-	(25 273)	-	4 687	889	21 137	(20 724)
	5511	за 2024г.	20 724	(20 724)	21	-	(2 722)	-	2 701	-	18 023	(18 023)
	5531	за 2023г.	32 382	(25 121)	(259)	-	(11 401)	-	4 397	-	20 724	(20 724)
	5512	за 2024г.	180	-	24	-	(165)	-	(15)	-	39	(15)
	5532	за 2023г.	1 484	(290)	196	-	(1 500)	-	290	-	180	-
	5513	за 2024г.	235	-	-	-	(193)	-	(15)	-	42	(15)
	5533	за 2023г.	9 385	-	2 310	-	(12 371)	-	-	889	235	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	21 137	(20 724)	45	-	(3 078)	-	2 671	X	18 104	(18 053)
	5520	за 2023г.	43 252	(25 411)	2 247	-	(25 273)	-	4 687	X	21 137	(20 724)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	18 053	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	18 023	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	15	-	-	-	-	-
прочая	5543	15	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				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	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 278	254	-	(1 165)	-	-	-	-	367
	5580	за 2023г.	28 901	3 107	4	(31 627)	(18)	-	889	22	1 278
	5561	за 2024г.	72	12	-	(46)	-	-	-	-	38
	5581	за 2023г.	5 487	66	-	(5 509)	-	-	9	19	72
авансы полученные	5562	за 2024г.	867	-	-	(867)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	9 558	859	-	(9 532)	(18)	-	-	-	867
	5563	за 2024г.	-	242	-	-	-	-	-	-	242
	5583	за 2023г.	11 204	1 871	2	(13 957)	-	-	880	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	339	-	-	(252)	-	-	-	-	87
	5586	за 2023г.	2 652	311	2	(2 629)	-	-	-	3	339
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 278	254	-	(1 165)	-	X	-	-	367
	5570	за 2023г.	28 901	3 107	4	(31 627)	(18)	X	889	22	1 278

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	5	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	5	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Харабет А.И.

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

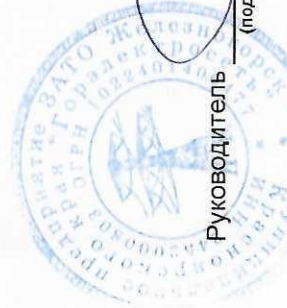
ЧЛЕН ЛИКВИДАЦИОННОЙ
КОМИССИИ

ЕМАШОВА Е.Н.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	478
Расходы на оплату труда	5620	1 905	2 525
Отчисления на социальные нужды	5630	572	760
Амортизация	5640	-	25 363
Прочие затраты	5650	881	9 668
Итого по элементам	5660	3 358	38 794
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 358	38 794

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров





Руководитель

(подпись)

Харабет А.И.

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

ЧЛЕН ЛИКВИДАЦИОННОЙ
КОМИССИИ

ЕМАШОВА Е.Н.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	134	28	(163)	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Харабет А.И.
(расшифровка подписи)
Член ликвидационной
комиссии

31 марта 2025 г.

Емашова Е.Н.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Харабет А.И.
(расшифровка подписи)

ЧЛЕН ЛИКВИДАЦИОННОЙ
КОМИССИИ

ЕМАШОВА Е.Н.

31 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2024г.	5910	-	-
за 2023г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-
		Возвращено за год	На конец года



Руководитель
(подпись)

Харабет А.И.
(расшифровка подписи)

Член ликвидационной
комиссии

31 марта 2025 г.

Емашова Е.Н.

Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МП «Горэлектросеть» за 2024 год

по состоянию на 31.12.2024г.

		Форма по ОКУД	Коды	
		Дата (число, месяц, год)	0710005	
			31.12.2024	
Организация	Муниципальное предприятие ЗАТО Железнодорож Красноярского края "Горэлектросеть"	по ОКПО	10210721	
	Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2452000803	
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом		68.20.29	
	Организационно-правовая форма / форма собственности			
	Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная	по ОКОПФ / ОКФС	65243	14
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (юридический адрес) 662970, Красноярский край, Железнодорож г, Восточная ул, дом 18				

Зарегистрировано предприятие Городским Советом народных депутатов 27 августа 1992г. №88.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, выданного Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по г.Железнодорож Красноярского края от 04 октября 2002г. за основным государственным регистрационным номером 1022401406477, серия 24 № 003688683.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, выдано Инспекцией МНС России по г.Железнодорожку серия 24 № 002040168 от 25 декабря 2003г.

ИНН 2452000803 КПП 245201001

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль предприятия в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Исполнительный орган предприятия – председатель ликвидационной комиссии Харабет Алексей Иванович на основании Постановления Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 07.07.2023 г. № 1313.

В соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 07.07.2023 г. № 1313 начат процесс ликвидации Муниципального предприятия ЗАТО Железнодорожск Красноярского края "Горэлектросеть". По состоянию на 31.12.2024 г. процесс ликвидации предприятия не завершен.

В 2024г основной вид деятельности по ОКВЭД 68.20.29 «Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом».

В 2024 году деятельность предприятия осуществлялась с целью погашения дебиторской задолженности за управление и содержание имущества многоквартирных домов.

Основной доход предприятия за 2024 год составил 2 тыс. руб. (за 2023 год доход был 48 617 тыс.руб. согласно Отчету о финансовых результатах), которые сложились из следующих доходов по видам деятельности:

- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества (оквэд 68.20.29) – 0,00 (48 160) т.р.
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей (оквэд 43.21, 33.14, 35.13) – 0,00 (305) т.р.
- технологическое присоединение к распределительным сетям (оквэд 35.12) – 0,00 (128) т.р.
- услуги по управлению МКД (оквэд 68.32) 0,00 (0,00) т.р.
- прочие услуги предприятия – 2 (24) т.р.

Себестоимость по оказанным услугам, проведенным работам и управленческие расходы за 2024 год составили в общей сумме 3 358 тыс.руб. и сложились из следующих статей:

- материальные затраты (сырье, материалы, транспортные расходы, электроэнергия, топливо и другие ресурсы) – 0 тыс.руб.
- расходы на оплату труда, оплату вознаграждения по договорам ГПХ – 1 905 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды – 572 тыс.руб.
- амортизация – 0 тыс.руб.
- прочие затраты – 881 тыс.руб.

Себестоимость в 2024 г. составила 16 тыс. руб, Управленческие расходы 3 342 тыс.руб.

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Управленческие расходы», ежемесячно закрываются в корреспонденции со счетом 90.08, относятся на статьи управленческих расходов. Аналитический учет по счету 26 ведется по статьям косвенных расходов.

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах за 2024 год показаны свернуто и состоят из:

		тыс.руб.
Прочие доходы – всего:		3 713
в том числе:		
проценты к получению		384
восстановление резервов по сомнительным долгам		2 706
госпошлина, полученная от должников за управление МКД		412
доходы от реализации ОС, ТМЦ, ценных бумаг		167
прочие внереализационные доходы		44
Прочие расходы – всего:		1 770
в том числе:		
оплата услуг банка		159
выбытие ОС (продажа)		201
прочие внереализационные расходы		176
НДС по прочим расходам, не принимаемым к НУ		214
прочие внереализационные расходы, не принимаемые к НУ		959
формирование резервов по сомнительным долгам, не принимаемым к НУ		51
Штрафы, пени и неустойки к уплате, не принимаемые к НУ		10

Отложенные налоговые активы в бухгалтерской отчетности показаны свернуто, по состоянию на 31.12.2024г. составляют 14 560 тыс.руб. и состоят из:

Наименование актива	Стоимость, тыс.руб.
Основные средства	827
Резервы по сомнительным долгам	3 611
Дт задолженность	2
Кт задолженность	797
Материалы	278
Убытки прошлых лет	9 045

Отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности показаны свернуто, по состоянию на 31.12.2024г. составляют 1 122 тыс.руб. и состоят из:

Наименование актива	Стоимость, тыс.руб.
Кредиторская задолженность	1
Материалы	278
Основные средства	843

Денежные средства и денежные эквиваленты предприятия по состоянию на 31.12.2024г. составляют 7 842 тыс.руб. и состоят из:

Наименование актива	Стоимость, тыс.руб.
Денежные средства в кассе предприятия	75
Денежные средства на расчетных счетах в банках	724
Денежные средства на специальных счетах в банках	43
Денежные средства на депозитных счетах	7000

В 2024 году была выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за 2023 год существенная ошибка предшествующего отчетного года – при передаче основных средств в муниципальную казну ЗАТО Железнодорожск на основании п. 3.2.8 Постановления Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 07.07.2023 г. было произведено списание резерва дооценки не в полном объеме. Не было произведено списание резерва дооценки в 2023 году в сумме 31 039 тыс. руб.

В июне 2024 г., на основании пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010, было произведено исправление данной существенной ошибки прошлых лет (за 2023 год) записью по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, а именно, списанием резерва дооценки со счета 83 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом были пересчитаны показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и переоценки внеоборотных активов, начиная с того предшествующего периода, представленного в бухгалтерской отчетности за 2024 год, в котором была допущена данная ошибка (с 2023 года), то есть был произведен ретроспективный пересчет. Корректировка сравнительных показателей произведена таким образом, как если бы ошибка предшествующего периода (2023 года) никогда не была допущена. Данный пересчет представлен в разделах 1 и 2 Отчета об изменениях капитала в составе бухгалтерской отчетности за 2024 г.

В результате данного ретроспективного пересчета внесены корректировки в показатели Бухгалтерского баланса за 2024 г. по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по данным на дату окончания года, предшествующего отчетному, то есть по графе «На 31.12.2023 г.». Общий размер капитала по состоянию на 31.12.2023 г. в результате исправления данной ошибки не изменился. Также внесены изменения в показатели Отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2024 г. по строке 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» по данным за год, предшествующий отчетному, то есть за Январь – Декабрь 2023 г.

Показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, по которым произведены исправления ошибки, представлены в следующих таблицах:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	Значение показателя «На 31 декабря 2023 г.» до корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Значение показателя «На 31 декабря 2023 г.» после корректировки, тыс. руб.
Переоценка внеоборотных активов	1340	31 063	- 31 039	24
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	- 166 920	31 039	- 135 881

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Значение показателя «За Январь – Декабрь 2023 г.» до корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Значение показателя «За Январь – Декабрь 2023 г.» после корректировки, тыс. руб.
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	- 7 759	- 31 039	- 38 798

События после отчетной даты на предприятии не имелись (ПБУ 4/99).

Обязательства по займам и кредитам у предприятия отсутствуют (ПБУ 15/2008).

В соответствии с ПБУ 11/2008, связанной стороной с предприятием является собственник предприятия Администрация ЗАТО г. Железнодорожск Красноярского края.

В 2023 году Администрацией ЗАТО г. Железнодорожск Красноярского края было принято решение о ликвидации Муниципального предприятия ЗАТО Железнодорожск Красноярского края "Горэлектросеть", о чем было издано Постановление Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 07.07.2023 г. № 1313 и начат процесс ликвидации.

По состоянию на 31.12.2024 г. процесс ликвидации не завершен.

Сумма бухгалтерского убытка по данным бухгалтерского учета за 2024 год составила 1 369 тыс.руб. (Отчёт о финансовых результатах).

Сумма налоговой прибыли по данным налогового учета за 2024 год составила 209 тыс.руб. (Декларация по налогу на прибыль).

Существенные способы ведения бухгалтерского, налогового учета:

- порядок признания выручки предприятия (финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг, товаров) определяется по отгрузке (по начислению)

- на предприятии для отнесения активов к объектам основных средств установлены критерии, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020. Также установлены критерии отнесения к несущественным активам. Несущественными признаются активы следующих видов: мебель, компьютерная и офисная техника, машины и оборудование производственного назначения, хозяйственный и производственный инвентарь стоимостью менее 100000 руб. 00 коп. К объектам основных средств, независимо от стоимости, относятся активы следующих видов: недвижимое имущество (здания и сооружения), сооружения и оборудование относящееся к электросетевому комплексу и наружному освещению (кабельные и воздушные линии, силовое оборудование, сооружения трансформаторных подстанций), транспортные средства и прицепы к транспортным средствам

- начисление амортизации основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете установлено линейным методом.

- учет материально-производственных запасов, готовой продукция установлен по фактической себестоимости

- списание материально-производственных запасов в производство, производится по методу ФИФО

- предприятие применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на добавленную стоимость

- резервы/оценочные обязательства по сомнительным долгам на предприятии создаются и ведутся

- резервы/оценочные обязательства в налоговом учете создаются и ведутся на оплату отпусков работников предприятия. Оценочные обязательства в бухгалтерском учете, с учетом страховых взносов и взносов на травматизм, определяются расчетным путем ежемесячно по каждому сотруднику на конец текущего расчетного месяца, исходя из его среднего заработка по данному текущему месяцу и количества заработанных им дней отпуска по состоянию на конец текущего расчетного месяца.

Председатель ликвидационной комиссии



А.И. Харабет

Член ликвидационной комиссии

Е.Н. Емашова