

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 31.12.2023г. составляет 101 300,00 руб., резервный капитал составляет 5150,0 рублей.

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

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 2023 составила 51 человек.

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

Аудитором Муниципального унитарного предприятия «Канский Электросетьсбыт» по Договору от 13.12.2023г. № 67/23, является ООО «Аудит-Стандарт» (ОГРН 1073812004386), которая включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (ОРНЗ 12006082934 от 04.03.2020).

1.1. Органы управления Предприятия.

Высшим органом управления Предприятия является Администрация г.Канска. Компетенция у Учредителя определена статьей 4 Устава МУП «КЭСС». Директором Предприятия является Тарасенко Дмитрий Валерьевич, назначен Распоряжением КУМИ г.Канска от 19.07.2021г. №265-К

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 2023 году изменений не вносилось.

Предприятие не ведет совместную деятельность.

Краткие сведения об учетной политике

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.

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 2023год 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 2023 год сумма начисленной амортизации составила 14 484 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 succeeding 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.

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

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 31.12.2023г., основных средств на 31.12.2023г., денежных средств, прочих финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет, расчетов с дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов на 31.12.2023г.

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 2023 году исправлена существенная ошибка на сумму 7525 тыс.руб. (перенос суммы внереализационных доходов (возмещение сумм по исполнительному листу) с 2023 отчетного периода в 2022г).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).

Стоимость основных средств по группам по состоянию на 31.12.2023г. (в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2023г.	Остаточная стоимость на 31.12.2022г.	Структура основных средств в % к итогу по состоянию на 31.12.2023г.
1.	Здания и сооружения	82243,74	48513,71	66
2.	Машины и оборудование	8734,2	15729,51	7
3.	Транспортные средства	31220,29	13645,52	25
4.	Производственный и хозяйственный инвентарь	2948,4	893,79	2
	ИТОГО:	125 146,63	78 782,53	100

Изменение стоимости основных средств произошло:

В качестве передачи от Учредителя согласно распоряжений на сумму-10 291 тыс.руб., и передачи учредителю (Светофорных объектов) на сумму 8 403 тыс.руб., приобретения в лизинг транспортного средства на сумму-10 273 тыс.руб., в результате реализации ОС выбыло на сумму – 490 тыс.руб., в результате ликвидации -на сумму 315 тыс.руб.

Нематериальных активов на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023г. не числится.

3.2. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31.12.2023г. долгосрочные финансовые вложения у Предприятия отсутствуют.

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

По состоянию на 31.12.2023г. 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 3879 тыс. руб., что составляет 11% от оборотных активов общества.

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность МУП «КЭСС» по состоянию на 31.12.2023г. по данным бухгалтерского учета составляет 9291,2 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков 3128 тыс. руб., в том числе резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023г. 534 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по стр. 1230 в сумме 9291,2 тыс. руб. приводится в следующей таблице:

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
I.	Покупатели и заказчики всего, в т.ч.	9291,20
1.1.	Акционерное общество "Красноярская региональная энергетическая компания"	2112,2
1.2.	Акционерное общество "Компания ТрансТелеКом"	67,4
1.3.	Акционерное общество "ЭР-Телеком Холдинг"	111,3
1.4.	Общество с ограниченной ответственностью "Орион телеком"	525,5
1.5.	Публичное акционерное общество "Мобильные ТелеСистемы"	107,0
1.6.	Прочие покупатели и заказчики	5520,0
	Расчеты по налогам и сборам	277,0
1.7.	Прочие дебиторы	570,80

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

По строке 1240 по состоянию на 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. отражен остаток денежных средств в кассе организации и на расчетных счетах в размере 21671 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» за январь-декабрь 2023г. составили 23632 тыс. руб. Отражены также: суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет (4100 тыс. руб.); суммы страховых взносов на обязательное страхование (9297 тыс. руб.); суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам (профсоюзные взносы) (189 тыс. руб.); удержано по исполнительным листам 818 тыс. руб.).

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

По строке 1260 по состоянию на конец года в сумме 130 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 5977,5 тыс. руб. приводится в следующей таблице:

№ п/п	Краткосрочная кредиторская задолженность составляет всего, в том числе:	5977,5
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (стр. 15201 баланса)	370,6
	Из них:	
1.1.	"Енисейская ТГК-13"(теплоэнергия)	261,8
1.2.	ИП Печерский (электроэнергия)	58,2
1.3.	Прочие	50,6
2.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (стр. 15203 баланса)	797,6
3.	Расчеты по налогам и сборам (стр. 15202 баланса)	2780
	Из них	
3.1.	Федеральному бюджету	2449
3.2.	Бюджетам субъектов РФ	331
4.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (стр. 15205 баланса)	153,8
5.	Авансы полученные от покупателей (Служба заказчика)	1875

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 31.12.2023г. 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 84 486 тыс. руб., в том числе:

- Текущее содержание уличного освещения 33 958 тыс. руб.(40% в общем объеме).;
- Добыча ПГС – 8 203 тыс.руб.(10%)
- Аренда имущества (сетей)- 27 437 тыс.руб.(32%)
- Работы по устройству наружного освещения(контракт)-3 844 тыс.руб.(5%)
- Тех.обслуживание светофоров – 2 333 тыс.руб.(3%)
- Прочие доходы в составе выручки -8 711 тыс.руб.(10%)

№ п/п	Наименование затрат	сумма (в тыс. руб.)
1	Себестоимость продаж по строке 2120 (Отчета о финансовых результатах)	93 609

2	В том числе:	
3	расходы на оплату труда	25 836
4	управленческие расходы	3 800
5	страховые взносы с ФОТ	7 854
6	амортизация	14 484
7	покупная электроэнергия	17 950
8	Обслуживание и ремонт ТС	1 931
9	ГСМ	3 039
11	Электро материалы УО	4 084
12	налоги и сборы	1 855
13	с/с-ть работ по выполненным контрактам	5 821
14	прочие расходы	6 955

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 25 836 тыс. руб., также отражены призванные 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	9 171
В том числе:	
прочие доходы	4 029
Реализация ОС и прочего имущества	5 142

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

Прочие расходы состоят из следующих групп:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы всего,	4 706
В том числе:	

Услуги банков	139
Аренда транспорта + ремонт	1 229
Расходы, связанные с выбытием ОС и прочего имущества	1 473
Прочие	495
Спонсорская помощь	328
Выплаты соц. характера и материальной помощи работникам (согласно кол.договора)	1 042

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 2023 года произведено на основе данных налогового учета. Убыток по итогам 2023 года составил 4659 тыс. руб., в том числе убыток по видам деятельности:

- Текущее содержание уличного освещения – 3118 тыс. руб.;
- ТО и ремонт светофорных объектов - 1541 тыс. руб.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость за 2023 год:

- начислено в бюджет – 20470 тыс. руб.

- подлежит возмещению из бюджета – 10081 тыс. руб.

- перечислено в бюджет в текущем году 9406 тыс. руб., подлежит к уплате на 01.01.2024г-2448 тыс. руб.

Транспортный налог исчисляется на основании главы 28 «Транспортный налог» части II НК РФ. Сумма транспортного налога за 2023 год составляет 131 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 939 тыс. руб. как сумма актива, возникшая по договору лизинга от 17.11.2022г. №31005-КРК-22-АМ-Л.

3.17. Расходы из нераспределенной прибыли.

Разделом 3, пунктом 3.12 Устава Предприятия предусмотрено использование чистой прибыли в установленном порядке на определенные цели.

4. Информация о связанных сторонах.

По состоянию на 31.12.2023г. связаны с деятельностью Предприятия:

1. Тарасенко Дмитрий Валерьевич, директор Предприятия;
2. Администрация г.Канска Красноярского края в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом города Канска;

С указанными связанными лицами взаимосвязанных операций в 2023 году не производилось.

Размеры выплат директору Предприятия и работникам АУП (1 группа работников которая включает в себя: Директора Тарасенко Д.В, Заместителя директора Лифанского М.Ю., главного бухгалтера Ивко Ю.А.), 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 2023 году составило 2905 тыс. руб., в том числе премия и материальная помощь 169 тыс. руб. Начисленная сумма страховых взносов со всего вознаграждения составила 883 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 2023 год выявлен фактов хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовые результаты деятельности Предприятия а именно к МУП «КЭСС» предъявлено исковое заявление о возмещении ущерба причиненного недрам (в порядке ст.45 ГПК РФ) на сумму 4622,14 тыс.руб., Истцом является Канский межрайонный прокурор в интересах Канского района, третьим лицом является министерство экологии Красноярского края.

7. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского Баланса).

По состоянию за 31.12.2023г. в бухгалтерской отчетности отражено оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных начислений работникам с учетом начисленных на них страховых взносов в сумме 1446 тыс. руб. На начало 2023 года данное оценочное обязательство составляло 1458 тыс. руб. За 2023 год обязательство было погашено на 1458 тыс. руб.(100%), исчислено оценочное обязательство на счета учета затрат в сумме 1446 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 31.12.2023г. 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 19/19-А от 01.06.2019г, доп. соглашения №1 от 31.03.2023г в сумме 95 тыс. руб.

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 2621 тыс. руб, по МЦ равен 1345 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 298 875 тыс. руб.

10. Сведения об использовании энергетических ресурсов.

Сведения об использовании энергетических ресурсов представлены в таблице:

Вид энергоресурса	2023 год		2022 год	
	Объём потребления в натуральном выражении	Объём потребления, тыс. руб.	Объём потребления в натуральном выражении	Объём потребления, тыс. руб.
Тепловая энергия, Гкал	395	790	500	700,00
Электрическая энергия, Вт.ч.	2600	17950	2800	162,00
Бензин автомобильный, ДТ тыс.л.	126	3039	170,58	8043,4
Газ, т.	18,4	16,8	19,95	15,03

Директор
МУП «КЭСС»

14 марта 2024г



Д.В. Тарасенко

Прошнуровано и
пронумеровано

46

Директор ООО «Аудит
Стандарт»

А.Г.Васильева

