

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ
ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ СЕТЕЙ г. ЗЕЛЕНОГОРСКА
(МУП ЭС)**

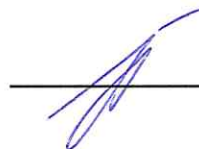
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 год**

Директор МУП ЭС



А.Д.Патенко

Главный бухгалтер



Н.И. Горовая

Зеленогорск 2024

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного предприятия (далее МУП ЭС) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, составленной в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткая информация о деятельности МУП ЭС

Муниципальное унитарное предприятие «Электрические сети» (в дальнейшем **Предприятие или МУП ЭС**) образовано в результате реорганизации предприятия электрических и тепловых сетей и выделения из его состава подразделения «Район электрических сетей» в самостоятельное юридическое лицо.

Дата начала финансово – хозяйственной деятельности - 1 января 2002 года.

Юридический адрес: 663690 г. Зеленогорск ул. Октябрьская 57 тел/факс (8-391-69) 3-45-30

Форма собственности: муниципальная

Учредители: Администрация г. Зеленогорска в лице комитета по управлению имуществом.

Уставный капитал: 60734 тыс. рублей.

На конец отчетного периода на предприятии работали 124 человека.

Цель деятельности: получение прибыли, и удовлетворение общественных потребностей в работах и услугах предприятия юридических лиц, коммерческих и некоммерческих организаций, граждан.

Виды экономической деятельности предприятия (по ОКВЭД):

Основной:

ОКВЭД	Вид деятельности
35.13	Распределение электроэнергии

Дополнительные:

35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям
16.23	Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий
25.1 (25.11)	Производство строительных металлических конструкций и изделий (и их частей)
42.22	Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и

	телекоммуникациями
42.22.2	Строительство местных линий электропередачи и связи
43.12.3	Производство земляных работ
43.21	Производство электромонтажных работ
43.32	Работы столярные и плотничные
43.91	Производство кровельных работ
49.39.13	Специальные перевозки (для собственных нужд) автобусами
49.41.1	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
49.41.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем
71.12	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
71.12.2	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
71.20.4	Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование
38.11	Сбор неопасных отходов
52.22.21	Деятельность инфраструктуры речных портов и гидротехнических сооружений
81.29	Деятельность по чистке и уборке прочая

Информация по связанным сторонам.

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанной стороной для МУП ЭС является администрация г.Зеленогорска., являющаяся единственным участником МУП ЭС и осуществляющая функции управляющей организации в 2024 году.

Администрация г. Зеленогорска решает вопрос о создании предприятия, его реорганизации, ликвидации, определяет предмет и цели деятельности предприятия, согласовывает кандидатуру на должность директора предприятия, является собственником имущества.

В течение 2023 года от учредителя для МУП ЭС в хозяйственное ведение передано имущество на 4478,7 тыс. руб., в 2024 г. имущество не передавалось.

Основной управленческий персонал предприятия:

1. Директор
2. Гл.инженер
3. Главный экономист
4. Главный бухгалтер

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в 2024 г.

Показатель	Тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения:	3 806
в т.ч. -оплата труда	2 906
-отпускные	469
-прочие	431
-Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	1 144
Долгосрочные вознаграждения:	204
в т.ч. – обязательство по отпуску	204

Основные элементы учетной политики предприятия.**а) для целей бухгалтерского учета****Основные средства:**

1. Стоимость основных средств погашается линейным способом путем начисления амортизации;
2. Объекты основных средств, стоимостью до 40 000 руб. при передаче в производство (эксплуатацию) полностью списываются на затраты производства. При этом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности данные активы отражаются в составе материально-производственных запасов.
Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные объекты основных средств считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.
3. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом директора предприятия, в соответствии с требованиями, отвечающими условиям п.35 ФСБУ 6/2020 – исходя из ожидаемого срока, в течении которого их использование будет приносить экономические выгоды предприятию, ожидаемого физического износа.

Учет материально-производственных запасов:

1. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов производится методом оценки запасов по средней себестоимости.
2. Контроль за использованием переданных в производство инструментов и спецодежды ведется на забалансовых счетах.

б) для целей налогового учета:**При исчислении налога на прибыль:**

- Определение доходов и расходов организации производится по методу начисления;

- Амортизационные начисления производятся по установленным, в зависимости от срока полезного использования нормам Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.02г.), линейным методом.
- Размер материальных расходов при списании сырья и материалов – по средней себестоимости;
- Уплата налога на прибыль производится ежемесячно, исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей
- В состав расходов включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10% от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно)
- Для ведения налогового учета используются регистры программного комплекса 1с бухгалтерии.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49. Инвентаризацию материальных ценностей и обязательств производится ежегодно в четвертом квартале перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Инвентаризация производится на основании приказа руководителя.

Формы отчетности

МУП ЭС использует формы годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год рекомендованные и утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. 19.04.2019 г.).

Бухгалтерская отчетность Предприятия составлена в соответствии с действующими российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Предприятия, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Статьи бухгалтерской отчетности Предприятия подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Внешняя бухгалтерская отчетность МУП ЭС составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность МУП ЭС формируется бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Раскрытие (выделение в отдельную статью) показателя отчетности производится при условии, что его величина является существенной. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Уровень существенности устанавливается в размере пяти процентов к общему итогу соответствующего раздела отчетной формы.

В соответствии с ПБУ 22/2010 существенной для МУП ЭС признается ошибка при условии, что величина ошибки превышает более пяти процентов:

- итога раздела III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса;
- строки 2110 «Выручка», 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о прибылях и убытках.

Условные факты хозяйственной деятельности

Согласно положения по учетной политике порог существенности установлен в размере 5% к общему итогу соответствующего раздела отчетной формы. Фактов хозяйственной деятельности, которые относятся к условным фактам, в МУП ЭС отсутствуют.

Изменения и дополнения учетной политики предприятия в отчетном 2024 году.

В связи с обязательным применением нового федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года, приказом МУП ЭС от 29.12.2024 года № 144-ОД внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета. Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществить ретроспективно в упрощенном порядке.

К объектам НМА относятся активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 14/2022 и стоимость такого актива более 0,1% от итога Раздела 1 Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации, на которые у организации имеются неисключительные права, но которые не соответствуют критериям п.4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Актив, непризнанный в составе НМА» (п.9 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам (п.38,39 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Начисление амортизации прекращается с момента списания НМА с бухучета или (по решению комиссии по принятию к учету НМА) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухучета.

Для перехода на новый стандарт проведена инвентаризация активов, числящихся на балансовом счете 97. Активы полностью соответствующие критериям НМА, согласно п. 4 ФСБУ 14/2022 не выявлены. Малоценные НМА переведены на забалансовый учет по их первоначальной стоимости, а остаточная стоимость списана на счет учета нераспределенной прибыли/непокрытого убытка в межотчетный период 31.12.2023 г.

В следствии изменения учетной политики (переход на ФСБУ 14/2022) изменились показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	384	(118)	266
Итого по разделу II	1200	38 049	(118)	37 931
БАЛАНС	1600	500 846	(118)	500 728
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	390 070	(118)	389 952
Итого по разделу III	1300	473 343	(118)	473 225
БАЛАНС	1700	500 846	(118)	500 728

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Код строки соответствующей формы	Пояснения
1150	Основные средства Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Объекты основных средств, стоимостью до 40 000 руб. при передаче в производство (эксплуатацию) полностью списываются на затраты производства. При этом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности данные несущественные активы отражаются в составе запасов. Для обеспечения контроля за сохранностью несущественных активов со сроком использования более 12 месяцев (не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет п.5 ФСБУ 6/2020. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии пунктом 33 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств, исходя из сроков использования инвентарных объектов, в соответствии с п.35 ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом директора предприятия, в соответствии с требованиями, отвечающими условиям п.8 ФСБУ 6/2020 – исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды, ожидаемого физического износа. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце отчетного года (п.37 ФСБУ 6/2020). Проверка основных средств на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» , п.38,39 ФСБУ 6/2020). В налоговом учете в состав расходов включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10% от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) (ст.258 НК РФ). Переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2024 г. не производилась.

**Изменение стоимости основных средств в результате достройки,
дооборудования, реконструкции (строительства).**

Объект основного средства	Увеличение стоимости объектов основных средств тыс.руб.
АИИС КУЭ жилого массива города, инв.№ 10001331	481,77
АИИС КУЭ посёлков, инв.№ 10001328	234,44
Автоматическая система диспетчерского управления трансформаторными подстанциями, инв.№ 10001415	6 009,66
ВЛИ 0,4 кВ п.Орловка ,инв. № 07301219 Воздушно кабельная ЛЭП-6 проводом А-50 L-588 м, кабелем ААБ 3*70 L-118 м от опоры № 53 (СНТ №1), инв. № 00000428	830,00
Кабельная линия 10 кВ связь ТП-Контора,ТП-Школа-1,ТП-Школа-2,ТП-47а, инв.№ 07301178	679,00
ЛЭП-35 к ферме молодняка на базу им. Бортникова, инв.№ 4300009	273,16
Система видеонаблюдения ОРУ-35 кВ, инв.№ 00000039	533,12
Трансформаторная подстанция 35/10 ФКРС, инв.№ 07101026	25 031,66
Трансформаторная подстанция ТП-651, инв.№ 10000113	548,26
Трансформаторная подстанция-"Школа-1", инв.№ 07101030	512,14
Трансформаторная подстанция-"Школа-2", инв.№ 07101032	514,00
Эл.оборудование трансф.п/ст 164, инв.№ 05401041	1 292,84
Электро оборудование к подстанции 208, инв.№ 05301239	1 015,39
Электрооборудование ТП-194, инв.№ 00000007	1 308,19
Новое строительство:	
Воздушная линия электропередачи напряжением 0,4кВ (ВЛИ-0,4кВ) в районе ул. Набережная, 30, инв. № 00000078	73,94
Воздушная линия электропередачи напряжением 0,4кВ (ВЛИ-0,4кВ) от КТПН-603 в районе автоплощадки №5, инв.№ 00000074	165,21
Воздушная линия электропередачи напряжением 0,4 кВ (ВЛИ-0,4кВ) в районе ул. Парковая 54а, инв.№ 00000075	131,35
Воздушная линия электропередачи напряжением 0,4 кВ (ВЛИ-0,4кВ) от ТП-230 до шиномонтажной мастерской, инв.№ 00000077	222,87
	647,73
Итого:	40 504,73

Поступление основных средств в 2024 году.

Объект ОС	Первоначальная стоимость тыс.руб.
Приобретено за плату:	
Автомобиль УАЗ 390995-04 VIN ХТТ390995R1216075, инв.№ 00000073	1 531,67
Автотрансформатор АОМН-40-220-75 УХЛ4, инв.№ 00000081	115,83
Генератор трассировочный Г-120ТМ, инв.№ 00000070	192,42
МФУ ECOSYS M3645dn, инв.№ 00000056	224,00
Прибор для измерения показателей качества эл.энергии "Ресурс-ПКЭ-1,7-оэ-А", инв.№ 00000071	109,68
Прибор для измерения показателей качества эл.энергии "Ресурс-ПКЭ-1,7-оэ-А", инв.№ 00000072	109,62
Итого:	2 283,22
Поступило безвозмездно:	
Трансформаторная подстанция - КТПН, инв. № 00000064	180,60
Трансформатор силовой ТМ-25/6/0,4 , инв.№ 00000069	27,70
Трансформаторная подстанция, инв. № 00000068	44,30
Трансформаторная подстанция - КТПН-1, инв. № 00000065	185,50
Трансформаторная подстанция - КТПН-2, инв. № 00000066	160,30
Трансформаторная подстанция - КТПН-4, инв. № 00000067	192,90
Итого:	791,30
Всего:	3 074,52

Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2024 г. составила 630 340 тыс. руб. Сумма износа – 2 187 тыс. руб.

Перечень ОС, по которым начисляется износ.

Инвентарный номер	Основное средство	Балансовая стоимость	Начисленный износ за 2023 год
05101044	Благоустройство подстанции городской	751 660,00	24 056,12
07201010	Благоустройство территории РЭС	875 026,01	29 167,56
07201011	Благоустройство территории ТМХ РЭС	1 802 340,00	57 682,09
Итого:		3 429 026,01	110 905,77

Согласно договора аренды от 31.03.2003 г. у предприятия в аренде находится 2 земельных участка для ГПП-1, ГПП-2 и базы предприятия:

- Участок площадью 0,5767га (для ГПП-2), в районе г.Зеленогорск, Станция «Карьерная», кадастровый номер 24:59:03 05 001:0001;
- -Участок площадью 2,6950га (для ГПП-1 и базы предприятия), ул. Октябрьская, д. 57, кадастровый номер 24:59:03 06 001:00

1210;

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 МУП ЭС в составе запасов учитывает:

- Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для выполнения работ, оказания услуг (продажи);
- Используемые для управленческих нужд предприятия;
- Предназначенные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости

Контроль за использованием переданных в производство инструментов и спецодежды реализован в рамках программного продукта "1С предприятие".

Расшифровка статей запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года

Счет	Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
сч. 10 "Материалы"	Нач.сальдо	7 984 212,81	
сч. 10.01 "Сырье и материалы"	Нач.сальдо	6 228 664,40	
	Оборот	9 071 352,82	8 778 223,81
	Кон.сальдо	6 521 793,41	
сч. 10.03 "Топливо"	Нач.сальдо	137 302,91	
	Оборот	3 723 110,73	3 756 300,95
	Кон.сальдо	104 112,69	
сч. 10.04 "Тара и тарные материалы"	Нач.сальдо	3 587,50	
	Оборот	1 846,67	2 296,67
	Кон.сальдо	3 137,50	
сч. 10.5 "Запасные части"	Нач.сальдо	582 682,57	
	Оборот	1 451 366,24	1 571 541,70
	Кон.сальдо	462 507,11	
сч. 10.9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"	Нач.сальдо	670 714,00	
	Оборот	820 277,69	757 092,47
	Кон.сальдо	733 899,22	
сч. 10.10 "Спец.оснастка и спец. одежда на складе"	Нач.сальдо	319 456,10	
	Оборот	506 318,72	501 501,95
	Кон.сальдо	324 272,87	
сч. 10.11 "Спец.оснастка и спец. Одежда эксплуатации" в	Нач.сальдо	41 805,33	
	Оборот		16 853,69
	Кон.сальдо	24 951,64	
Итого:	Оборот	15 574 272,87	15 383 811,24
	Кон.сальдо	8 174 674,44	

В ходе проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой отчетности были проверены запасы на обесценение. Запасы, обладающие признаками снижения стоимости не выявлены.

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей (сч. 14) по состоянию на 31.12.2024 г. составила 0,274 тыс. руб. В течение отчетного периода резерв не начислялся. Списание с резерва в отчетном периоде составило 20, 075 тыс. руб.

1230;

Дебиторская задолженность

К дебиторской задолженности предприятия относится – дебиторская задолженность покупателей, заказчиков, подотчетных лиц и т.д., а также сумма авансов выданных поставщикам и подрядчикам. Размер дебиторской задолженности отражается в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Состав резерва по сомнительным долгам:

Тыс.руб.

Вид дебиторской задолженности	О статок на 01.12.2024	Начислено	Использовано (восстановле но)	Остаток на 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	21 838	191	9	22 020

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование контрагента	Краткое содержание	Сумма	Дата возникнове ния
Счёт 60.2 "Расчеты по авансам выданным"		136 666,09	
ООО «Актон –пресс»	Подписка годовая	81 534,00	дек.24
ООО ТРК «Зеленогорск»	Подписка газета «Панорама»	14 637,00	дек.24
ООО «Красноярск-Восток-Сервис»	ТМЦ	9 396,00	дек.24
Прочие		31 099,09	Дек.24
Счёт 62.1 "Расчеты с покупателями и заказчиками"		15 092 740,75	
ПАО «Красноярскэнергообл»	за транзит эл/энергии	13 608 514,83	дек.24
АО «АТОМЭНЕРГОПРОМСБЫТ»	за транзит эл/энергии	688 651,61	дек.24
ООО «ЭнергоПрофит»	за транзит эл/энергии	338 367,17	дек.24
ООО «ПрофСервисТрейд»	за транзит эл/энергии	202 921,91	дек.24
АО «ПО ЭХЗ»	За обслуживание подстанций	97 225,78	дек.24
ООО «Игра-Сервис»	Предоставление мест крепления оптоволокну	60 565,92	дек.24
прочие		96 493,53	
Счёт 68.90 "Расчеты по налогам и сборам" (ЕНС)		5 689 414,09	
Прочие		716 935,80	
итого дебиторской задолженности (стр. 1230)		21 635 765,73	

Основным покупателем услуг МУП ЭС является ПАО «Красноярскэнергообл» общая дебиторская задолженность за оказанные услуги на 31.12.2024 г. составляет 13 608, 5 тыс. руб. или 63% всей задолженности.

1310; 3300	Капитал Уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 60 734 тыс.руб. изменений за отчетный период не было.																																																																																										
1520	Кредиторская задолженность Расшифровка кредиторской задолженности <table><tr><th>Наименование контрагента</th><th>Краткое содержание</th><th>Сумма</th><th>Дата возникновения</th></tr><tr><td colspan="2">Счёт 60.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"</td><td>14 383 575,59</td><td></td></tr><tr><td>ПАО «Красноярскэнергосбыт»</td><td>Тех.потери</td><td>3 317 023,22</td><td>дек.24</td></tr><tr><td>ООО НПП «Микропроцессорные технологии»</td><td>Инвест.программа</td><td>2 724 787,00</td><td>дек.24</td></tr><tr><td>ООО «Мир»</td><td>Инвест.программа</td><td>3 850 392,00</td><td>дек.24</td></tr><tr><td>ПАО «Россети Сибирь»</td><td>Потери эл/энергии</td><td>4 097 541,84</td><td>дек.24</td></tr><tr><td>МУП ТС</td><td>Тепло,вода</td><td>227 541,05</td><td>дек.24</td></tr><tr><td>ООО «ТК Олмал»</td><td>ГСМ</td><td>99 365,00</td><td>дек.24</td></tr><tr><td>Прочие</td><td></td><td>66 925,48</td><td>дек.24</td></tr><tr><td colspan="2">Счёт 68 "Расчеты по налогам и сборам"</td><td>5 073 513,80</td><td></td></tr><tr><td>НДС</td><td>За 4 кв 2024</td><td>4 101 124,64</td><td>дек.24</td></tr><tr><td>налог на имущество</td><td>За 4 кв 2024</td><td>945 534,00</td><td>дек.24</td></tr><tr><td>транспортный налог</td><td>за 2024 год</td><td>24 655,42</td><td>дек.24</td></tr><tr><td>прочие налоги</td><td>экология 4 квартал 2024</td><td>2 199,74</td><td>дек.24</td></tr><tr><td colspan="2">Счёт 70 "Расчеты по оплате труда"</td><td>2 288 540,23</td><td>дек.24</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td></td><td>дек.24</td></tr><tr><td colspan="2">Счёт 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"</td><td>2 518 766,65</td><td>дек.24</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td></td><td>дек.24</td></tr><tr><td colspan="2">Счёт 62.2 "Авансы полученные" за минусом сч.76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»</td><td>908 424,15</td><td>дек.24</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="2">Счёт 76. "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</td><td>93 478,73</td><td>дек.24</td></tr><tr><td colspan="2">итого кредиторской задолженности (стр. 1520)</td><td></td><td>25 266 299,15</td></tr></table>			Наименование контрагента	Краткое содержание	Сумма	Дата возникновения	Счёт 60.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"		14 383 575,59		ПАО «Красноярскэнергосбыт»	Тех.потери	3 317 023,22	дек.24	ООО НПП «Микропроцессорные технологии»	Инвест.программа	2 724 787,00	дек.24	ООО «Мир»	Инвест.программа	3 850 392,00	дек.24	ПАО «Россети Сибирь»	Потери эл/энергии	4 097 541,84	дек.24	МУП ТС	Тепло,вода	227 541,05	дек.24	ООО «ТК Олмал»	ГСМ	99 365,00	дек.24	Прочие		66 925,48	дек.24	Счёт 68 "Расчеты по налогам и сборам"		5 073 513,80		НДС	За 4 кв 2024	4 101 124,64	дек.24	налог на имущество	За 4 кв 2024	945 534,00	дек.24	транспортный налог	за 2024 год	24 655,42	дек.24	прочие налоги	экология 4 квартал 2024	2 199,74	дек.24	Счёт 70 "Расчеты по оплате труда"		2 288 540,23	дек.24				дек.24	Счёт 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"		2 518 766,65	дек.24				дек.24	Счёт 62.2 "Авансы полученные" за минусом сч.76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»		908 424,15	дек.24					Счёт 76. "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами"		93 478,73	дек.24	итого кредиторской задолженности (стр. 1520)			25 266 299,15
Наименование контрагента	Краткое содержание	Сумма	Дата возникновения																																																																																								
Счёт 60.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"		14 383 575,59																																																																																									
ПАО «Красноярскэнергосбыт»	Тех.потери	3 317 023,22	дек.24																																																																																								
ООО НПП «Микропроцессорные технологии»	Инвест.программа	2 724 787,00	дек.24																																																																																								
ООО «Мир»	Инвест.программа	3 850 392,00	дек.24																																																																																								
ПАО «Россети Сибирь»	Потери эл/энергии	4 097 541,84	дек.24																																																																																								
МУП ТС	Тепло,вода	227 541,05	дек.24																																																																																								
ООО «ТК Олмал»	ГСМ	99 365,00	дек.24																																																																																								
Прочие		66 925,48	дек.24																																																																																								
Счёт 68 "Расчеты по налогам и сборам"		5 073 513,80																																																																																									
НДС	За 4 кв 2024	4 101 124,64	дек.24																																																																																								
налог на имущество	За 4 кв 2024	945 534,00	дек.24																																																																																								
транспортный налог	за 2024 год	24 655,42	дек.24																																																																																								
прочие налоги	экология 4 квартал 2024	2 199,74	дек.24																																																																																								
Счёт 70 "Расчеты по оплате труда"		2 288 540,23	дек.24																																																																																								
			дек.24																																																																																								
Счёт 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"		2 518 766,65	дек.24																																																																																								
			дек.24																																																																																								
Счёт 62.2 "Авансы полученные" за минусом сч.76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»		908 424,15	дек.24																																																																																								
Счёт 76. "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами"		93 478,73	дек.24																																																																																								
итого кредиторской задолженности (стр. 1520)			25 266 299,15																																																																																								

1540

У МУП ЭС на отчетную дату (31.12.2024г.) имеется сформированное оценочное обязательство:

1. На выплату отпусков работникам в сумме **3 351** тыс.рублей. Согласно ПБУ 8/2010 оценочное обязательство по отпускам признано у предприятия при одновременном соблюдении условий:

- обязанность предприятия предоставить ежегодный оплачиваемый отпуск предусмотрена главой 19 ТК РФ.
- при выплате отпускных произойдет уменьшение экономических выгод организации.
- величина будущих затрат на дни отпуска, накопленные сотрудниками за отчетный период, может быть обоснованно оценена;

2. На утилизационный сбор запасов, которые нужно утилизировать особым образом в сумме **35** тыс. рублей.

Пояснение к статьям отчета о финансовых результатах

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Определение доходов и расходов организации производится по методу начисления.

МУП ЭС в 2024 году осуществляло услуги по транзиту э/энергии, что является основными видами деятельности предприятия – их доля в выручке предприятия в 2024 году составляет 96,8 % . Основным покупателем услуг МУП ЭС является ПАО «Красноярскэнергосбыт».

Структура продаж МУП ЭС за 2023 г.

2110

		% в общем объеме	покупатели
*** ЭНЕРГОСЕРВИС ***	10 018 709,49	3,2%	прочие
Испытания, измерения, погрузка	197 930,36		
Обслуживание подстанций	5 049 038,52		
Отключ.,подключ.,выдача ТУ	35 718,02		
Разовые договора	1 738 279,67		
Услуги автотранспорта	151 373,74		
Технологическое присоединение	2 963 442,16		
Услуги автотранспорта	34 300,76		
	307 261 370,43	96,8 %	
*****ТРАНЗИТ*****			
Транзит эл.энергии	281 947 642,42		ПАО "Красноярскэнергосбыт" (91,8%)
Транзит эл.энергии	25 313 728,01		Прочие (8,2%)
Итого развернутое			
Итого	317 280 079,92		

В состав расходов текущего периода включается вся сумма прямых расходов без ее распределения на остатки незавершенного производства.

Расшифровка стр. 2340 «прочие доходы», 2350 «прочие расходы» отчета о прибылях и убытках

2340;

тыс.руб.

2350

1. Прочие доходы (стр.2340)	1 520
В том числе:	
Реализация (выбытие) ОС	441
Реализация (выбытие) материалов и прочих активов	699
Возмещение убытков к получению	33
Списание кредиторской задолженности	3
Оприходование излишков	109
Операции по целевому финансированию (возмещение расходов ОСФР)	35
Безвозмездно полученное имущество (амортизация)	177
Списание МПЗ за счет резерва под обесценение запасов	20
Прочие	3
2. Прочие расходы (стр.2350)	15 279
В том числе:	
Расходы, связанные со списанием МПЗ (непригодных к дальнейшей эксплуатации)	286
Реализация (выбытием) материалов и прочих активов (стоимость)	543
Расходы в возмещение убытков	12
Налоги и сборы (Имущество, НДС невозмещ.)	3951
Страховые взносы	1732
Услуги банка	247
Материальная помощь	3724
Выплаты пенсионерам	69
Премии	2540
Доп. Отпуск (по кол.договору)	20
Благотворительное пожертвование	281
Приобретение непроизв. ТМЦ (подарки детям)	16
Расходы на проведение соц.культ. мероприятий	90
Списание дебиторской задолженности (резерв)	191
Штрафы, пени, неустойки	1425
Прочие расходы	152

2411;	Отложенные налоги Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Для ведения налогового учета используются регистры программного комплекса "1С-Бухгалтерия".																										
2412	Расшифровка разниц между бухгалтерским учетом и налоговыми регистрами <table> <tr> <th>Наименование обязательств</th><th>Величина (тыс. руб.)</th></tr> <tr> <td>Условный расход по налогу на прибыль</td><td>383</td></tr> <tr> <td>Отложенные налоговые обязательства</td><td>136</td></tr> <tr> <td>Отложенные налоговые активы</td><td>-32</td></tr> <tr> <td>Постоянные налоговые обязательства</td><td>1 344</td></tr> <tr> <td>Итого текущий налог на прибыль:</td><td>1831</td></tr> </table>	Наименование обязательств	Величина (тыс. руб.)	Условный расход по налогу на прибыль	383	Отложенные налоговые обязательства	136	Отложенные налоговые активы	-32	Постоянные налоговые обязательства	1 344	Итого текущий налог на прибыль:	1831														
Наименование обязательств	Величина (тыс. руб.)																										
Условный расход по налогу на прибыль	383																										
Отложенные налоговые обязательства	136																										
Отложенные налоговые активы	-32																										
Постоянные налоговые обязательства	1 344																										
Итого текущий налог на прибыль:	1831																										
2412	Расшифровка отложенных налоговых обязательств <table> <tr> <th>Наименование расходов</th><th>Сумма, руб.</th></tr> <tr> <td>Амортизация ОС</td><td>125 827,66</td></tr> <tr> <td>Материалы</td><td>-595,43</td></tr> <tr> <td>Резерв отпуск</td><td>10 660,91</td></tr> <tr> <td>Итого:</td><td>135 893,14</td></tr> </table>	Наименование расходов	Сумма, руб.	Амортизация ОС	125 827,66	Материалы	-595,43	Резерв отпуск	10 660,91	Итого:	135 893,14																
Наименование расходов	Сумма, руб.																										
Амортизация ОС	125 827,66																										
Материалы	-595,43																										
Резерв отпуск	10 660,91																										
Итого:	135 893,14																										
	Расшифровка отложенных налоговых активов <table> <tr> <th>Наименование расходов</th><th>Сумма, руб.</th></tr> <tr> <td>Амортизация ОС</td><td>-292 860,26</td></tr> <tr> <td>Материалы</td><td>58 295,20</td></tr> <tr> <td>Резерв отпуск</td><td>254 132,23</td></tr> <tr> <td>Резерв сомнительных долгов</td><td>-59 226,42</td></tr> <tr> <td>Расходы будущих периодов</td><td>7 984,54</td></tr> <tr> <td>Итого:</td><td>-31 674,71</td></tr> </table>	Наименование расходов	Сумма, руб.	Амортизация ОС	-292 860,26	Материалы	58 295,20	Резерв отпуск	254 132,23	Резерв сомнительных долгов	-59 226,42	Расходы будущих периодов	7 984,54	Итого:	-31 674,71												
Наименование расходов	Сумма, руб.																										
Амортизация ОС	-292 860,26																										
Материалы	58 295,20																										
Резерв отпуск	254 132,23																										
Резерв сомнительных долгов	-59 226,42																										
Расходы будущих периодов	7 984,54																										
Итого:	-31 674,71																										
	Расшифровка постоянных налоговых обязательств <table> <tr> <th>Наименование расходов</th><th>Сумма, руб.</th></tr> <tr> <td>Выплаты пенсионерам</td><td>13 800,00</td></tr> <tr> <td>Невозмещенный НДС</td><td>91,67</td></tr> <tr> <td>Материальная помощь</td><td>734 719,08</td></tr> <tr> <td>Материальная помощь на похороны</td><td>10 000,00</td></tr> <tr> <td>Премии</td><td>507 944,09</td></tr> <tr> <td>Приобретение непроизводственных ТМЦ</td><td>3 290,00</td></tr> <tr> <td>НДС по расходам, не принимаемым к НУ</td><td>983,27</td></tr> <tr> <td>Расходы на проведение соц.культ.мероприятий</td><td>17 942,64</td></tr> <tr> <td>Прочие</td><td>25 563,24</td></tr> <tr> <td>Прочие расходы (благоустройство территории)</td><td>25 686,87</td></tr> <tr> <td>Дополнительный отпуск по кол.договору</td><td>3 943,30</td></tr> <tr> <td>Итого:</td><td>1 343 964,16</td></tr> </table>	Наименование расходов	Сумма, руб.	Выплаты пенсионерам	13 800,00	Невозмещенный НДС	91,67	Материальная помощь	734 719,08	Материальная помощь на похороны	10 000,00	Премии	507 944,09	Приобретение непроизводственных ТМЦ	3 290,00	НДС по расходам, не принимаемым к НУ	983,27	Расходы на проведение соц.культ.мероприятий	17 942,64	Прочие	25 563,24	Прочие расходы (благоустройство территории)	25 686,87	Дополнительный отпуск по кол.договору	3 943,30	Итого:	1 343 964,16
Наименование расходов	Сумма, руб.																										
Выплаты пенсионерам	13 800,00																										
Невозмещенный НДС	91,67																										
Материальная помощь	734 719,08																										
Материальная помощь на похороны	10 000,00																										
Премии	507 944,09																										
Приобретение непроизводственных ТМЦ	3 290,00																										
НДС по расходам, не принимаемым к НУ	983,27																										
Расходы на проведение соц.культ.мероприятий	17 942,64																										
Прочие	25 563,24																										
Прочие расходы (благоустройство территории)	25 686,87																										
Дополнительный отпуск по кол.договору	3 943,30																										
Итого:	1 343 964,16																										

В соответствии с законодательством РФ с 01.01.2025 г. меняется ставка налога на прибыль от 20% до 25%, в связи с этим ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета прибылей и убытков (п.14,15 ПБУ 18/02).

Расшифровка отложенных налоговых обязательств после пересчета (ОНО)

Наименование расходов	Сумма, руб.
Амортизация ОС	-16 396 058,29
Материалы	-34 428,20
Резерв отпуск	30593,80
Незавершенное производство	0,35
Итого:	-16 399 893,04

Расшифровка отложенных налоговых активов после пересчета (ОНА)

Наименование расходов	Сумма, руб.
Амортизация ОС	16 998 832,78
Материалы	52 585,09
Резерв отпуск	255 143,25
Резерв сомнительных долгов	1 108 644,93
Незавершенное производство	-4 720,56
Расходы будущих периодов	31 541,50
Итого:	18 431 026,99

Сумма корректировки отложенного налога на прибыль, в связи с изменением ставки, составила 2 031 тыс. руб. и отражена в отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2461 «Прочие, в том числе: Корректировка отложенного налога на прибыль (изменение ставки налога)».

В следствие чего увеличился показатель на 2 031 тыс.руб. по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток). Чистая прибыль предприятия, полученная от результата хозяйственной деятельности в отчетном 2024 году, составила 136 тыс.руб.

Пояснение к статьям отчета об изменениях капитала

Расшифровка строк отчета об изменениях капитала (гр.нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2023 г.

3211	Чистая прибыль 2023 г.	242
	В т.ч. на выполнение инвестиционной программы	0
3213	Поступление ОС от КУМИ в хоз. ведение	4479
3240	Из прибыли 2022 г. на основании п.4.25 Устава образование резервного фонда	(33)
3227	Из прибыли 2022 г. на выплату 10% учредителю	(33)

Расшифровка строк отчета об изменениях капитала (гр.нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2024 г.

3311	Чистая прибыль (убыток) 2024 г.	2 167
	В т.ч. за счет изменения ставки по налогу на прибыль с 01.01.25 г. (пересчет ОНА и ОНО на основании п.14 и 15 ПБУ 18/02)	2 031
3313	Поступление ОС от КУМИ в хоз. ведение	0
3340	Из прибыли 2022 г. на основании п.3.13 Устава образование резервного фонда	(24)
3327	Из прибыли 2022 г. на выплату 10% учредителю	(24)

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности Учредителем МУП ЭС принято решение (Решение Совета Депутатов ЗАТО г.Зеленогоск от 25.12.2024 г. № 21-95р, опубликовано в газете «Панорама» № 1 от 09.01.2025 г.) о приватизации предприятия путем преобразования МУП ЭС в акционерное общество. Приватизация осуществляется в связи с необходимостью выполнения работ на конкурентном рынке.