**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**МУП «Горэлектросети»**

**ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Муниципальное унитарное предприятие «Городские электрические сети» муниципального образования «город Железногорск» Курской области создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

МУП «Горэлектросети» действует на основании Устава, утвержденного Решением Железногорской Городской Думы от 23.09.2003 г. № 363-2-РД, с изменениями, вносимыми в Устав от 19.07.2019 г. № 1414.

Учредителями предприятия являются органы местного самоуправления: Железногорская городская Дума и администрация муниципального образования «Город Железногорск Курской области».

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности г.Железногорска, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Муниципальное унитарное предприятие "Горэлектросети» является коммерческой организацией с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета. МУП «Горэлектросети» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Администрацией г. Железногорска 25 сентября 2000 г. за основным государственным номером 10246001214098. Свидетельство 46 № 000296087.

Место нахождения (юридический адрес) МУП «Горэлектросети» - 307170, г. Железногорск Курской области, улица Мира, дом 66.

Основными видами деятельности МУП «Горэлектросети являются:

- передача электрической энергии по сетям;

- техническая эксплуатация инженерных сетей и сооружений;

- выполнение электромонтажных, наладочных, ремонтных и других видов работ, необходимых для безопасной и надежной эксплуатации электрооборудования;

- оказания платных услуг населению и предприятиям;

- проведения ведомственного Энергонадзора за эксплуатацией энергосистем и их техническим состоянием;

- выполнение ремонтно-строительных работ;

- коммерческая и посредническая деятельность;

- эксплуатация линий уличного освещения, светофорных объектов, дорожных знаков.

-транспортные услуги

Среднесписочная численность работающих в МУП «Горэлектросети» составила 120 чел.

1. **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета МУП «Горэлектросети» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность МУП «Горэлектросети» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской отчетности.

* 1. **Активы, обязательства и операции в иностранных валютах**

Учет хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, не применялся.

* 1. **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения(погашения) превышает 12 месяцев.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

* 1. **Нематериальные активы**

Предприятие не имеет нематериальных активов.

* 1. **Основные средства**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. N 204н (*ФСБУ 6/2020).*

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

1. Имеет материально-вещественную форму.

2. Предназначен для использования предприятием в ходе обычной деятельности:

* при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров);
* при выполнении работ или оказании услуг;
* для охраны окружающей среды;
* для предоставления за плату во временное пользование;
* для управленческих нужд;

3. Предназначен для использования предприятием в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

4. Способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

К активам, удовлетворяющим признакам основного средства и стоимостью не более 100 000 руб. (кроме передаточных устройств, зданий и сооружений, относящихся к объектам электросетевого хозяйства, которые являются амортизируемым имуществом в любом случае), ФСБУ 6/2020 не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете «Малоценные объекты со сроком полезного использования дольше 12 месяцев или дольше операционного цикла» (п.4, п.5 ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы основных средств:

* здания;
* сооружения;
* оборудование( кроме офисного);
* транспортные средства;
* производственный и хозяйственный инвентарь;
* завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания (п.11 ФСБУ 6/2020).

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев,  учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств, если затраты на их проведение удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п.10, п.24 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При признании объекта основных средств по первоначальной стоимости стоимость основного средства и сумма накопленной амортизации изменению не подлежат, за исключением отдельных случаев, например, первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (пункты 13-15, п.24 ФСБУ 6/2020).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом (п.10 ФСБУ 6/2020).

В аналитике каждого объекта основных средств указывается способ приобретения:

- основные средства производственного назначения, приобретенные за счет собственных источников;

- полученные безвозмездно;

- приобретенные за счет бюджетных и иных аналогичных средств.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить предприятию экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Списание объекта основных средств обусловливается, например:

а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию, изъятия собственником из хозяйственного ведения;

в) физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

д) прекращением предприятием деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности (п.40 ФСБУ 6/2020).

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем (п.41 ФСБУ 6/2020).

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) (п.42 ФСБУ 6/2020).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство (п.43 ФСБУ 6/2020).

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств (п.44 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Амортизация по основным средствам начисляется независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде и приостанавливается, только если ликвидационная стоимость основного средства становится равной или превышает его балансовую стоимость (пункты 27, 29, 30 ФСБУ 6/2020).

Устанавливается ликвидационная стоимость основного средства. Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую предприятие получило бы в случае выбытия объекта по окончании срока полезного использования (СПИ), включая стоимость остающихся материальных ценностей, и за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом по всем группам основных средств. При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

* + срок полезного использования;
  + ликвидационная стоимость;
  + способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

* по состоянию на 31 декабря отчетного года;
* устаревания объекта, которое более чем на 5 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
* обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается ликвидационная стоимость объекта более чем на 10 процентов (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя:

- из ожидаемого периода эксплуатации объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации;

- ожидаемого морального устаревания;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств проверяется на обесценение и учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Под обесценением понимается состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое предприятию другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у предприятия возникает право на получение такого возмещения

(п. 38 ФСБУ 6/2020).

В процессе ежегодно проводимой инвентаризации также проверяются:

- элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования (п. 37 ФСБУ 6/2020);

*-* стоимость объекта основных средств на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020)

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое предприятию другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у предприятия возникает право на получение такого возмещения

(п. 38 ФСБУ 6/2020).

В процессе ежегодно проводимой инвентаризации также проверяются:

- элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования (п. 37 ФСБУ 6/2020);

- стоимость объекта основных средств на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020)

* 1. **Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы не производились.

* 1. **Запасы**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019№180н.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;

- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены предприятием, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом;

* 1. **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. К финансовым вложениям относятся инвестиции предприятия в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Открытые в банках депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Учет и списание финансовых вложений для целей бухгалтерского учета производится по стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

Учет векселей производится по стоимости каждой единицы.

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,

- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

* 1. **Займы и кредиты**

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Предприятие отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

**2.9. Отложенные налоги**

При составлении бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

**2.10**. **Выручка, прочие доходы**

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;

2) расходы на резервы по условным фактам хозяйственной деятельности и доходы в виде сумм восстановленных резервов под условные факты хозяйственной деятельности;

3) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

**2.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

**2.12. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на подписку периодических изданий и на страхование), отражены в отчетности при сроке их списания:

* менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Расходы будущих периодов»;

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

1. **ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ**

В учетную политику в 2022 году вносились изменения в связи с применение федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г N20н (ФСБУ6/2020) . «Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативно (произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному).

**4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

**4.1 Основные средства**

4.1. Наличие и движение основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
| Первона- чальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Переоценка | | Первона- чальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Первона- чальная стоимость | Накопленная амортизация | Первона- чальная стоимость | Накопленная амортизация |  |  |
| **Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего** | 5200 | За 2022 г. | 341923 | (239477) | 16499 | (11792) | 10500 | (12240) | - | - | 346630 | (241218) |
| 5210 | За 2021 г. | 340048 | 254085 | 1875 | - | - | 7049 | - | - | 341923 | 261134 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сооружения | 5201 | За 2022 г. | 99584 | (57594) | 812 | - | - | (3273) | - | - | 100396 | (60867) |
| 5211 | За 2021 г. | 98018 | (59511) | 1875 | - | - | (2588) | - | - | 99893 | (62099) |
| Здания | 5202 | За 2022 г. | 63866 | (39070) | - | - | - | (1423) | - | - | 63866 | (40493) |
| 5212 | За 2021 г. | 63830 | (39236) | - | - | - | (1150) | - | - | 63830 | (40386) |
| Машины и оборудование | 5203 | За 2022 г. | 168959 | (134414) | 650 | (10456) | 9181 | (5997) | - | - | 159153 | (131231) |
| 5213 | За 2021 г. | 179457 | (150595) |  | - | - | (3311) | - | - | 173457 | 153906 |
| Транспортные средства | 5204 | За 2022 г. | 7992 | (7143) | 15036 | (470) | 454 | (1495) | - | - | 22558 | (8184) |
| 5214 | За 2021 г. | 4743 | (4743) | - | - | - | - | - | - | 4743 | (4743) |
| Офисное оборудование | 5205 | За 2022 г. | 975 | (733) | - | (673) | 673 | (30) | - | - | 302 | (91) |
| 5215 | За 2021 г. | - | - | - | - | - | (733) | - | - | 975 | (733) |
| Производственный и хоз. инвентарь | 5206 | За 2022 г. | 207 | (204) | - | (193) | 193 | - | - | - | 14 | (12) |
| 5216 | За 2021 г. | - | - | - |  |  | (204) | - | - | 207 | (204) |
| Другие виды основных средств | 5207 | За 2022 г. | 341 | (319) | - | - | - | (21) | - | - | 341 | (341) |
| 5217 | За 2021 г. | - | - | - | - | - | (341) | - | - | 341 | (341) |
| **Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего** | 5220 | За 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5230 | За 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 2022 г. | 949 | 16667 | - | (16499) | 1117 |
| 5250 | За 2021 г. | 949 | 448 | - | 448 | 949 |
| В т.ч.:  Распредустройство (ТП-9/12) |  |  | - | - | - | - | - |
| 5241 | За 2022 г. | - | 168 | - | - | 168 |
| 5251 | За 2021 г. | - | - | - | - | - |
| Сооружения | 5242 | За 2022 г. | 174 | 448 | - | 448 | 174 |
| 5252 | За 2021 г. | 159 | 336 | - | 321 | 174 |
| Машины и оборудование | 5243 | За 2022 г. | 775 | - | - | - | 775 |
| 5253 | За 2021 г. | 775 | - | - | - | 775 |
|  |

Незавершенные капитальные вложения

| Объекты незавершенного строительства | Стоимость, тыс. руб. | Планируемая дата окончания строительства |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| ВЛ-6кв-11-29 «З» | 46 | 2023 |
| КЛ-6 кВ «Пионер лагерь» | 66 |  |
| Подстанция 15 35/10 кВ | 765 |  |
| ТП-СМП (проектные работы) | 5 |  |
| ВЛЭП-0,4кВ к ж.д.Кирпичный пер.5,7 | 15 |  |
| ВЛ-6кв-11-28 «З» | 47 |  |
| ТП – СМП | 5 |  |
| Распредустройство (ТП-9/12) | 168 |  |
| Всего: | 1117 |  |

В связи с отсутствием финансирования, работы по данным объектам приостановлены

**4.2 Запасы**

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости. Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
| Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости | Поступления и затраты | Выбыло | | Убытков от снижения стоимости | Оборот запасов между их группами (видами) | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости |
| Себестоимость | Резерв под снижение стоимости |
| **Запасы - всего** | 5400 | За 2022 г. | 13863 | - | 149243 | (149158) | - | - | Х | 13947 | - |
| 5420 | За 2021 г. | 12017 | - | 121890 | 10343 | - | - | Х | 13863 | - |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Готовая продукция | 5401 | За 2022 г. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5421 | За 2021 г. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товары для перепродажи | 5402 | За 2022г. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5422 | За 2021г. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Затраты в незавершенном производстве | 5403 | За 2022 г. | - | - | 135031 | (135031) | - | - | - | - | - |
| 5423 | За 2021 г. | - | - | 121261 | (121261) | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5404 | За 2022 г. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5424 | За 2021 г. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сырье и материалы | 5405 | За 2022 г. | 13863 | - | 14212 | (14128) | - | - | - | 13947 | - |
| 5425 | За 2021 г. | 12017 | - | 12189 | 10343 | - | - | - | 13863 | - |

**4.3. Денежные средства**

Остатки денежных средств предприятия, находящихся на рублевых счетах, составляют 2837 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г., в кассе – 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2020г .- 304 тыс. руб., в кассе – 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2021г. - 4697 тыс. руб., в кассе – 0 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | код | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|  | 1 | 1 |
| **Денежные потоки от текущих операций** | |  |  |  |
|  |  |  |
| Поступления - всего | | 4110 | 138593 | 131692 |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 133309 | 129613 |
|  | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
|  | прочие поступления | 4119 | 5284 | 2079 |
| Платежи - всего | | 4120 | (140210) | (127079) |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (78726) | (54587) |
|  | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (60653) | (53435) |
|  | выплата учредителю | 4123 |  | (3196) |
|  | налога на прибыль | 4124 |  | (3752) |
|  | прочие платежи | 4129 | (831) | (12109) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | | 4100 | (1617) | 4613 |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | |  |  |  |
|  |  |  |
| Поступления - всего | | 4210 |  |  |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения) | 4211 |  |  |
| Платежи - всего | | 4220 | (243) | (220) |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (243) | (220) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | | 4200 | (243) | (220) |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Денежные потоки от финансовых операций** | |  |  |  | | Платежи - всего | | 4320 |  |  | |  | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в |  |  |  | |  | пользу собственников (участников) | 4322 |  |  | | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | | 4300 |  |  | | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 4400 | (1860) | 4393 | | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного  периода | | 4450 | 4697 | 304 | | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | | 4500 | 2837 | 4697 | | | | | |

**4.4. Дебиторская задолженность**

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
| Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительными долгам | Поступление | | Выбыло | | | Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | Причитающие- ся проценты, штрафы и иные начисления | Погашение | Списание на финансовый результат | Восста- новление резерва |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | За 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5521 | За 2021 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | За 2022 | 10570 |  | 6519 |  | 4648 |  |  |  | 12441 | - |
| 5530 | За 2021 | 41907 |  | 10125 |  | 41462 |  |  |  | 10570 | - |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5514 | За 2022 | 233 |  | 1461 |  | 216 |  |  |  | 1478 | - |
| 5534 | За 2021 | 202 |  | 97 |  | 66 |  |  |  | 233 | - |
| Расчеты с покупателями | 5512 | За 2022 | 6223 |  | 2040 |  | 318 |  |  |  | 7945 | - |
| 5532 | За 2021 | 41327 |  | 5914 |  | 41018 |  |  |  | 6223 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5513 | За 2022 | 4114 |  | 2978 |  | 4114 |  |  |  | 2978 |  |
| 5533 | За 2021 | 365 |  | 4114 |  | 365 |  |  |  | 4114 |  |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 5514 | За 2022 |  |  | 39 |  |  |  |  |  | 39 | - |
| 5534 | За 2021 | 12 |  |  |  | 12 |  |  |  |  | - |
| Расчеты по социальному страхованию | 5515 | За 2022 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5535 | За 2021 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 5516 | За 2022 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
| 5536 | За 2021 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 5517 | За 2022 |  |  | 1 |  |  |  |  |  | 1 |  |
| 5537 | За 2021 | 1 |  |  |  | 1 |  |  |  |  |  |
| **Итого** | 5500 | За 2022 | 10570 |  | 6519 |  | 4648 |  |  |  | 12441 | - |
| 5520 | За 2021 | 41907 |  | 10125 |  | 41462 |  |  |  | 10570 | - |

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г.нет.

**4.5. Кредиторская задолженность**

Наличие и движение кредиторской задолженности:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
| Поступление | | Выбыло | | Перевод из долго- в краткосрочную 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 2022 | - | - | - | - | - | - | - |
| 5571 | За 2021 | - | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | 5560 | За 2022 | 9740 | 9641 |  | 7182 |  |  | 12199 |
| 5580 | За 2021 | 26375 | 8422 |  | 25063 |  |  | 9740 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5568 | За 2022 | 3312 | 5495 |  | 1005 |  |  | 7802 |
| 5588 | За 2021 | 7723 | 2872 |  | 7283 |  |  | 3312 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5562 | За 2022 | 1000 | 313 |  | 749 |  |  | 564 |
| 5582 | За 2021 | 1616 | 128 |  | 744 |  |  | 1000 |
| Расчеты по налогам и сборам | 5563 | За 2022 | 1749 | 3706 |  | 1749 |  |  | 3706 |
| 5583 | За 2021 | 11025 | 1749 |  | 11025 |  |  | 1749 |
| Расчеты по социальному страхованию | 5564 | За 2022 | 1569 |  |  | 1569 |  |  |  |
| 5584 | За 2021 | 3607 | 1569 |  | 3607 |  |  | 1569 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 5565 | За 2022 | 1936 | 29 |  | 1936 |  |  | 29 |
| 5585 | За 2021 | 2254 | 1936 |  | 2254 |  |  | 1936 |
| Расчеты с учредителем | 5566 | За 2021 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5586 | За 2020 |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5567 | За 2022 | 174 | 98 |  | 174 |  |  | 98 |
| 5587 | За 2021 | 150 | 174 |  | 150 |  |  | 174 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 5568 | За 2021 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5588 | За 2020 |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | 5550 | За 2022 | 9740 | 9641 |  | 7182 |  |  | 12199 |
| 5570 | За 2021 | 26375 | 8422 |  | 25063 |  |  | 9740 |

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

**4.6. Обеспечение обязательств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. | На 31 Декабря 2019 г. |
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: |  |  |  |  |
|  | 5811 | - | - | - |

**4.7. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства по оплате отпусков рассчитаны в конце года, исходя из количества не использованных каждым сотрудником дней отпуска на конец отчетного периода.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
| **Оценочные обязательства - всего** | 5700 | - | 4218 | (2301) | (61) | 1856 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
|  | 5701 | - | - | - | - | - |

**4.8. Выручка и себестоимость продаж**

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

| Доходы | Сумма,  тыс. руб.  2022г. | Сумма,  тыс. руб.  2021г. |
| --- | --- | --- |
| 1 | 3 | 3 |
| Передача электроэнергии | 124587 | 119334 |
| Технологическое присоединение | 1433 | 657 |
| Транспортные услуги | 215 | 281 |
| Уличное освещение | 5000 |  |
| Прочие | 4983 | 4563 |
| Всего | 136218 | 124835 |

Расходы по обычным видам деятельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За 2022 г. | За 2021 г. |
| Материальные затраты | 5610 | 80266 | 72672 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 43075 | 41383 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 13073 | 12561 |
| Амортизация | 5640 | 11875 | 7049 |
| Прочие затраты | 5650 | 3399 | 2843 |
| Итого по элементам | 5660 | 151688 | 136508 |
| 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 | 151688 | 136508 |

**Прочие доходы**

| Прочие доходы | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- |
| 2 | 3 |
| Оприходованы материалы | 85 |
| Доходы от реализации прочего имущества | 85 |
| Резервы по сомнительным долгам | 463 |
| Оценочные обязательства по оплате труда | 61 |
| Получение страховой премии | 10 |
| Полученные материалы | 3065 |
| Возмещение сотрудниками излишне выплаченные суммы | 9 |
| Всего прочие доходы: | 3778 |

Прочие расходы по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Предприятия составили:

|  |  |
| --- | --- |
| Прочие расходы | Сумма, тыс. руб. |
| 2 | 3 |
| Услуги банка | 79 |
| Расходы, связанные с ликвидацией ОС | 16 |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | 85 |
| Расходы в виде списания дебиторской задолженности | 13 |
| Налоги и сборы | 540 |
| Штрафы, пени, неустойки | 422 |
| Передача ОС | 1275 |
| Резервы по сомнительным долгам | 508 |
| Прочие косвенные расходы | 3669 |
| Всего прочие расходы : | 6607 |

**4.9. Информация по сегментам**

В деятельности организации выделяются следующие сегменты:

Выручка и расходы по операционным сегментам в 2022 году.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды продукции | Выручка, тыс.руб. | Расходы, тыс.руб. |
| Передача электроэнергии | 124587 | 138555 |
| Технологическое присоединение | 1433 | 2104 |
| Транспортные услуги | 215 | 69 |
| Уличное освещение | 5000 | 7912 |
| Светофоры и дорожные знаки |  | 753 |
| Прочие | 4983 | 2295 |
| Итого доходов от реализации | 136218 | 151688 |

**4.10. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год фактов хозяйственной деятельности Предприятия, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия не было.

**4.11. Информация о связанных сторонах.**

Связанными сторонами являются Учредитель предприятия и Руководитель предприятия. Влияния связанных сторон на искажение бухгалтерской отчетности нет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Полное фирменное наимено­вание или фамилия, имя, отчество связанного лица** | **Основание, в силу которого лицо признается связанным** | **Доля участия связанного  лица в уставном капитале Предприятия, %** | **Контрагенты Предприятия, контролируемые связанным лицом** |
| **Выплаты основному управленческому персоналу** |
| Администрация города Железногорска; | Учредитель, собственник имущества | 100 |  |
| 346 630 122,56 – имущество, полученное предприятием в хозяйственное ведение сверх уставного капитала |
|  |
| Директор | Лицо осуществляет полномочия единственного исполнительного органа |  | 1 205 348,64- оплата по окладу и страховые взносы |
| Гл.инженер | Лицо осуществляет полномочия единственного исполнительного органа |  | 1 049 358,74- оплата по окладу и страховые взносы |
| Гл.бухгалтер | Лицо осуществляет полномочия единственного исполнительного органа |  | 1 027 812,47- оплата по окладу и страховые взносы |

**4.12. Влияние COVID-19 и СВО на деятельность предприятия.**

МУП «Горэлектросети» относится к непрерывно-действующим организациям, в которых невозможна приостановка деятельности по производственно-техническим условиям. Работники предприятия не переводились на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в 2022г., меры по не распространению вирусной инфекции соблюдались. Сложившаяся геополитическая ситуация (специальная военная операция, международные санкции и т.д.), не оказали существенного негативного влияния на возможность Предприятия осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (как минимум, 12 месяцев после отчетной даты)».

**4.13. Информация по прекращению деятельности.**

МУП «Горэлектросети» имеет все возможности для продолжения эффективной деятельности. Чистые активы предприятия имеют положительный показатель и превышают уставный капитал.

Директор МУП Горэлектросети Прядун И.В.

17 февраля 2022года