

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к бухгалтерской отчетности МУП «ВГЭС»  
за 2023 год**

г. Волгодонск

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

**Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Город Волгодонск» «Волгодонская городская электрическая сеть»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

**МУП «ВГЭС».**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 347380, г. Волгодонск, ул. Гагарина д.39;

Почтовый адрес: 347380, г. Волгодонск, ул. Гагарина д.39;

Адрес страницы в сети интернет: [www.mupvges@mail.ru](mailto:www.mupvges@mail.ru)

Сведения об образовании юридического лица:

МУП «ВГЭС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 4 по Ростовской области. ОГРН 1026102926070;

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6143014080**;

Код причины постановки на учет (КПП): **61430100**;

Основным видом деятельности МУП «ВГЭС», является передача электрической энергии и технологическое присоединение к сетям (ОКВЭД 35.12).

МУП «ВГЭС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, Ростовская область, г. Волгодонск.

Среднесписочная численность работников МУП «ВГЭС» на 31 декабря 2023 г. составила 132 человек.

Бухгалтерская отчетность МУП «ВГЭС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 1.1. Имущество предприятия

Имущество предприятия находится в собственности муниципального образования «Город Волгодонск» и закрепляется за предприятием на праве хозяйственного ведения, является неделимым.

Собственником имущества и учредителем предприятия является муниципальное образование «Город Волгодонск». Функции и полномочия учредителя предприятия от имени собственника осуществляет комитет по управлению имуществом города Волгодонска (КУИГ).

### 1.2. Информация об органах управления.

В соответствии с п. 5.1 Устава предприятие возглавляет директор, назначаемый на эту должность собственником имущества по согласованию с главой города Волгодонска.

### 1.3. Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «МастерАудит», ОГРН 1106174001460

ИНН/КПП 6143074795/614301001

Сокращенное фирменное наименование: ООО «МастерАудит».

Место нахождения: 347360, г. Волгодонск, б-р великой Победы, 11 оф.17

Почтовый адрес: 347360, г. Волгодонск, б-р великой Победы, 11 оф.17

## **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету, утвержденная приказом предприятия № 556 от 26.12.2022, разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

### **Учет основных средств**

Основные средства учитываются согласно ФСБУ 6/2020, на начало 2022 года переход был осуществлен ретроспективно, в упрощенном порядке. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, согласно условиям ФСБУ 6/2020. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, осуществленные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ 10/99;

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно.

### **Признание доходов**

Доходы предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации выполненных услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора.

### **Чистые активы**

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденном приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

### Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы по НДС определяется дата передачи результата выполненных работ, услуг.

### 3. Корректировка данных в бухгалтерской отчетности.

За отчетный период корректировка базы данных бухгалтерской отчетности не проводилась.

### 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

#### Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс.руб.

Стоимость основных средств на 31 декабря 2023г.	382 894
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.	198 494
В том числе изменения за отчетный период: увеличение (уменьшение) стоимости основных средств, всего	+12 947 -356
В том числе изменения за отчетный период: начисление (списание) амортизация всего	11 156 -309
<b>Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023г.</b>	<b>184 400</b>
Капвложения (счет 08)	1 293
<b>Всего по строке 1150 Баланса на 31.12.2023 года</b>	<b>185 693</b>

#### Финансовые вложения (статья 1170 Баланса)

Движения финансовых вложений в 2023 году не было, тыс. руб.:

Уставной капитал ООО Электросбыт	1 119
<b>Всего по строке 1170 Баланса на 31.12.2023 года</b>	<b>1 199</b>

#### Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2023 году, тыс. руб.:

Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	54
Погашено отложенных налоговых активов	129
<b>Всего по строке 1180 Баланса на 31.12.2023 года</b>	<b>10 199</b>

#### Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс.руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

	На 31.12.2023
<b>Материалы всего, в т. ч.</b>	<b>4 669</b>
материалы	4434
гсм	35
инвентарь и хоз. принадлежности	187
прочие	13
Сч 97	95
<b>Всего по строке 1210 Баланса:</b>	<b>4 764</b>

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2023 не формировался, так как:

- имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, исходя из срока приобретения, текущая рыночная стоимость их не уменьшилась, неликвиды отсутствуют.

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	165
Авансы выданные	137
Расчеты по налогам (переплата)	754
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	341
<b>Всего по строке 1230 Баланса:</b>	<b>1 397</b>

Денежные средства (статья 1250 Баланса) тыс.руб.:

Денежные средства на 31.12.2023г. составили: 1531 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета – 1531 тыс. руб.

Добавочный капитал (статья 1350 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2023
<b>Стоимость переданных основных средств на 31 декабря 2023г.</b>	<b>161 427</b>
В том числе изменения за отчетный период: увеличение (уменьшение) стоимости переданных основных средств, всего	+ 312
<b>Всего по строке 1350 Баланса на 31.12.2023 года</b>	<b>161 739</b>

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Стр. 1370 Баланса), тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т. ч.	1370	(22 886)	(23537)	(30098)
- непокрытый убыток прошлых лет		(22250)	(26337)	(22189)
- прибыль отчетного периода		651	3869	
- непокрытый убыток отчетного периода				(7064)
- перечисление части прибыли в бюджет города		(1287)	(1069)	(845)

Долгосрочные обязательства (статья 1410 Баланса), тыс.руб.

	На 31.12.2023
Заемные средства: кредит банка ПАО КБ «Центр Инвест», кредитный договор №11230091 от 02.11.2023, на срок 24 месяца	14 348
<b>Всего по строке 1410 Баланса на 31.12.2023 года</b>	<b>14 348</b>

Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году, тыс. руб.:

Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	608
Погашено отложенных налоговых активов	230
<b>Всего по строке 1420 Баланса на 31.12.2023 года</b>	<b>4 730</b>

*Краткосрочные обязательства (статья 1520 Баланса), тыс.руб.*

<i>Кредиторская задолженность</i>	<b>На 31.12.2023</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 626
Авансы полученные	1 859
Расчеты по налогам и взносам	7 071
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 538
Расчеты с прочими дебиторами, кредиторами	13 143
<b>ИТОГО:</b>	<b>45 237</b>

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) – 207 517 тыс. руб., в т.ч.:

Передача электроэнергии	191 338
Технологическое присоединение к сетям электроснабжения	6 216
Наружное освещение	3 962
Прочие договора	6 001

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж оказанных услуг, выполненных работ – 162 088 тыс. руб.

Передача электроэнергии	150 765
Технологическое присоединение к сетям электроснабжения	5 537
Наружное освещение	2 970
Прочие договора	2 816

Управленческие расходы – 37 958 тыс. руб.

### 5.3. Внереализационные расходы

*Состав прочих доходов* (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на сумму 5 379 тыс. руб., в том числе:

- списание Кт задолжен., с истекшим сроком – 631
- дивиденды -4289
- реализация МПЗ – 83
- реализация ОС - 85
- возмещение убытков, в т.ч. и по испол.листам– 138

- оприход. материалы: от списания ОС и излишки выявленные при инвент. – 70
- возмещение затрат: по медосмотрам от ФСС и по сборам от Военкомата – 78
- прочие – 5.

**Состав прочих расходов** (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на сумму 11701 тыс. руб., в том числе:

- не принимаемые расходы в целях налогообложения (мат. помощь, выплаты социального характера, отчисления учредителю, благотворительная помощь, прочие) – 5632;
- принимаемые расходы в целях налогообложения – 6069, в т.ч.:
  - судебные расходы (пени по договорным обязательствам) – 2253
  - налог на имущество – 1300
  - страховые взносы – 917
  - расходы на % банка по кредиту – 634
  - убытки прошлых лет - 573
  - затраты по кредиту – 164
  - расходы по реализации ОС и МПЗ – 75
  - расходы от списания ОС – 47
  - прочие – 106.

**5.4. Выплачено вознаграждение** руководству за 2023 год 1433,19 тыс. рублей.

#### **5.5. Расходы по налогу на прибыль**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом от 19.11.2002 № 114н, показателями налогового учета, отраженных в бухгалтерском учете, по итогам 2023 года в целях налогообложения получена прибыль в размере 233 тыс. руб., соответственно за отчетный год прибыль к распределению составила 233 тыс. руб., чистая прибыль по бухгалтерскому учету составила – 651 тыс. руб.

### **6. Аффилированные лица отсутствуют.**

### **7. Судебные решения и иски**

Информация о судебных делах и претензионных спорах. В которых участвовало МУП «ВГЭС» в 2023 году:

МУП «ВГЭС» в качестве ответчика, (несвоевременная оплата, нарушение условий договора) полностью погашенные, в рублях:

Судебные РЕШЕНИЯ	Период задолженности	Сумма основного долга	Дата погашения
дело № А53-13715/22, определ. от 05.09.22	март, прекращено	45 560,00	Январь 2023
дело № А53-18964/22, определ. от 25.08.2022	апрель, прекращено	37 254,48	Январь 2023
дело № А53-26857/22, решение от 26.10.2022	за июнь	119 223,84	Январь 2023
дело № А53-30840/22, решение от 28.02.2023	за июль	253 606,10	Июнь 2023
дело № А53-31913/22, решение от 18.11.2022	небаланс окт-дек 2019	16 967,77	Январь 2023

дело № А53-37888/22, решение от 27.12.2022	Пеня за 2022 год	286957,68	Январь 2023
дело № А53-33304/22, решение от 19.12.2022	за август	380 747,95	Май 2023
дело № А53-44890/22, решение от 09.02.2023	за ноябрь	32 836,11	Март 2023
дело № А53-1319/23, решение от 06.03.2023	Пеня за 2022 год	79 464,55	Апрель 2023
дело № А53-6976/23, решение от 24.05.2023	дек+январь	504 728,44	Июль-август 2023
дело № А53-11463/23, решение от 25.05.2023	за февраль	50 421,98	Июль 2023
дело № А53-15795/23, решение от 30.06.2023	небаланс апр-дек 2020	41 574,13	Июль 2023
дело № А53-16226/23, решение от 19.06.2023	за март	328 770,32	Август 2023
дело № А53-20117/23, решение от 14.08.2023	за апрель	73 425,43	Август 2023
дело № А53-24051/23, решение от 20.11.2023	за май	94,00	Декабрь 2023
дело № А53-28202/23, решение от 16.10.2023	за июнь	219,00	Декабрь 2023
дело № А53-31329/23, решение от 07.12.2023	за июль	856,00	Декабрь 2023

не погашенные, оплата проведена 01.02.2024:

дело № А53-24051/23, решение от 20.11.2023	за май	70 485,64	Февраль 2024
дело № А53-28202/23, решение от 16.10.2023	за июнь	108 628,44	Февраль 2024
дело № А53-31329/23, решение от 07.12.2023	за июль	271 131,94	Февраль 2024
дело № А53-41429/23, решение от 25.12.2023	за сентябрь	50 330,68	Февраль 2024

## 8. Условные факты хозяйственной деятельности

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность МУП «ВГЭС», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

## 9. Информация о существенных фактах

Требования о раскрытии информации в форме сообщений о существенных фактах не применяются.

## 10. Информация по прекращаемой деятельности



Предприятием не принимались какие-либо решения относительно прекращения деятельности в последующих периодах.

## 11. Чистые активы

Чистые активы предприятия представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	140389	139425	127366

## 12. События, произошедшие после отчетной даты

Для целей раскрытия в настоящих пояснениях существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму не менее 1 % от валюты Бухгалтерского баланса

После отчетной даты в хозяйственной деятельности МУП «ВГЭС» не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия.

## 13. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Условия и события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности МУП «ВГЭС» продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, такие как неспособность погашать кредиторскую задолженность, судебные иски против предприятия в процессе рассмотрения, признаки банкротства отсутствуют.

## 14. Сопутствующая информация

### Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность МУП «ВГЭС» не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство предприятия полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности МУП «ВГЭС» на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

### Информация о затратах на энергоресурсы

МУП «ВГЭС» понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2023 году тепловая энергия в сумме 2240,5 тыс. руб. (в 2022 году – 1832,0 тыс. руб.), электроэнергия в сумме 1600,6 тыс. руб. (в 2022 – 1326,0 тыс. руб.).

Директор

Главный бухгалтер

06 февраля 2024 года



Ю.В. Попов

И.Г. Нефедова