

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности МУП «ВГЭС»
за 2024 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

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 2024 г. составила 123 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.

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 № 496 от 26.12.2023, 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 2024г.	405 469
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 г.	211 213
В том числе изменения за отчетный период: увеличение (уменьшение) стоимости основных средств, всего	+22 782 -207
В том числе изменения за отчетный период: начисление (списание) амортизация всего	12 894 -174
Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024г.	194 255
Капвложения (счет 08)	1 483
Всего по строке 1150 Баланса на 31.12.2024 года	195 738

Финансовые вложения (статья 1170 Баланса)

Движения финансовых вложений в 2024 году не было, тыс. руб.:

Уставной капитал ООО Электросбыт	1 119
Всего по строке 1170 Баланса на 31.12.2024 года	1 119

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2024 году, тыс. руб.:

Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	2 285
Погашено отложенных налоговых активов	1 383
Всего по строке 1180 Баланса на 31.12.2024 года	11 101

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

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

	На 31.12.2024
Материалы всего, в т. ч.	5 430
материалы	5 104
гсм	40
инвентарь и хоз. принадлежности	241
прочие	45
Сч 97	54
Всего по строке 1210 Баланса:	5 484

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2024 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 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	328
Авансы выданные	107
Расчеты по налогам (переплата)	234
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	200
Всего по строке 1230 Баланса:	869

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

Денежные средства на 31.12.2024г. составили: 942 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета – 942 тыс. руб.

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

	На 31.12.2024
Стоимость переданных основных средств на 31 декабря 2024г.	169 643
В том числе изменения за отчетный период: увеличение (уменьшение) стоимости переданных основных средств, всего	+ 7 903
Всего по строке 1350 Баланса на 31.12.2024 года	169 643

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т. ч.	1370	(22 561)	(22 886)	(23537)
- непокрытый убыток прошлых лет		(22886)	(23537)	(27406)
- прибыль отчетного периода		325	651	3869
- непокрытый убыток отчетного периода				

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

	На 31.12.2024
Заемные средства: кредит банка ПАО КБ «Центр Инвест», кредитный договор №11230091 от 02.11.2023, на срок 24 месяца	6 522
Всего по строке 1410 Баланса на 31.12.2024 года	6 522

Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2024 году, тыс. руб.:

Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	2060
Погашено отложенных налоговых активов	256
Всего по строке 1420 Баланса на 31.12.2024 года	6 533

Краткосрочные обязательства (статья 1510 Баланса), тыс.руб.

	На 31.12.2024
Заемные средства: кредит банка ПАО КБ «Центр Инвест», кредитный договор №11240108 от 16.10.2024, на срок 12 месяца	8 333
Всего по строке 1510 Баланса на 31.12.2024 года	8 333

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

Кредиторская задолженность	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 764
Авансы полученные	2 639
Расчеты по налогам и взносам	9 222
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 812
Расчеты с прочими дебиторами, кредиторами	3 363
ИТОГО:	40 800

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2024
Оценочные обязательства по отпускам будущих периодов	3 410
Оценочные обязательства по страховым взносам	1 039
ИТОГО:	4 449

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) – 238 491 тыс. руб., в т.ч.:

Передача электроэнергии	224 142
Технологическое присоединение к сетям электроснабжения	4 916
Наружное освещение	4 484
Прочие договора	4 949

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж оказанных услуг, выполненных работ – 181 687 тыс. руб.

Передача электроэнергии	170 558
Технологическое присоединение к сетям электроснабжения	5 656
Наружное освещение	3 014

Прочие договора	2 459
-----------------	-------

Управленческие расходы – 43 414 тыс. руб.

5.3. Внереализационные доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на сумму 2 892 тыс. руб., в том числе:

- дивиденды - 2036
- реализация МПЗ – 362
- оценочные обязательства по резерву будущих отпусков, по итогам годовой инвентаризации - 342
- возмещение убытков, в т.ч. и по испол.листам – 55
- оприход. материалы: от списания и ремонтов ОС – 20
- возмещение затрат: по медосмотрам от ФСС – 70
- прочие – 7.

Состав прочих расходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на сумму 14 681 тыс. руб., в том числе:

- не принимаемые расходы в целях налогообложения (мат. помощь, выплаты социального характера, отчисления учредителю, благотворительная помощь, прочие) – 6 408;
- принимаемые расходы в целях налогообложения – 8 273, в т.ч.:
 - судебные расходы (пени по договорным обязательствам) – 2320
 - налог на имущество – 1326
 - страховые взносы – 878
 - расходы на % банка по кредиту – 1993
 - убытки прошлых лет - 1365
 - затраты по кредиту – 51
 - расходы по реализации МПЗ – 338
 - расходы от ликвидации ОС – 2.

5.4. Выплачено вознаграждение руководству за 2024 год 1534,9 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 учете, по итогам 2024 года в целях налогообложения получена прибыль в размере 1877 тыс. руб., соответственно за отчетный год прибыль к распределению за минусом налога составила 1501 тыс. руб., чистая прибыль по бухгалтерскому учету составила – 325 тыс. руб.

6. Аффилированные лица отсутствуют.

7. Судебные решения и иски

Информация о судебных делах и претензионных спорах. В которых участвовало МУП «ВГЭС» в 2024 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 № А53-24051/23, 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 № А53-36490/23, решение от 28.01.2024	за август 2023	215 614,18	Март, апрель 2024
дело № А53-41429/23, решение от 25.12.2023	за сентябрь	50 330,68	Февраль 2024
дело № А53-45948/23, решение от 29.02.2024	за октябрь	220 289,01	Апрель 2024
дело № А53-48121/23, решение от 27.02.2024	за ноябрь	138 721,41	Июнь 2024
дело № А53-4138/24, решение от 19.03.2024	за декабрь	246 305,05	Июнь, август 2024
добровольно, без решения суда	окт.22	4 707,80	Июнь 2024
добровольно, без решения суда	перерасчет 2022-23 (Фгрупп)	208,20	Июнь 2024
дело № А53-6976/23, решение от 24.05.2023	дек2022+январь2023	19 013,60	Март 2024
дело № А53-31913/22, решение от 18.11.2022	небаланс окт-дек 2019	4 867,12	Март 2024
дело № А53-33304/22, решение от 19.12.2022	за август 2022	163 916,37	Март 2024
дело № А53-7737/24, решение от 18.04.2024	за январь	163 517,24	Август 2024
дело № А53-13779/24, решение от 10.06.2024	за февраль	189 956,66	Август 2024
дело № А53-16943/24, решение от 01.08.2024	за март	391 382,63	Август 2024
дело № А53-21085/24, решение от 09.08.2024	за апрель	59 143,19	Август 2024
дело № А53-7737/24, решение от 18.04.2024	за май	1200,00	Август 2024

не погашенные, оплата проведена в 1 квартале 2025:

дело № А53-25690/24, решение от 18.11.2024	за май	140 583,68	Февраль 2025
дело № А53-32751/24, решение от 02.12.2024	за июль	593 903,07	Февраль 2025

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.

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 отчетном периоде. В 2025 году планируется реорганизация МУП ВГЭС путем преобразования в ООО ВГЭС.

11. Чистые активы

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	148617	140389	139425

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.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

В 2025 году планируется реорганизация МУП «ВГЭС» путем преобразования в ООО «ВГЭС», ООО «ВГЭС» является правопреемником по обязательствам МУП «ВГЭС»:

- по всем обязательствам предприятия в отношении всех его кредиторов и дебиторов, включая обязательства по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджеты;

- по всем иным правам и обязанностям МУП «ВГЭС», за исключением прав и обязанностей, переход которых к другим лицам в соответствии с законами Российской Федерации не допускается;

- со всеми изменениями в составе и стоимости имущества МУП «ВГЭС», произошедшими после даты, на которую будет составлен промежуточный бухгалтерский баланс 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

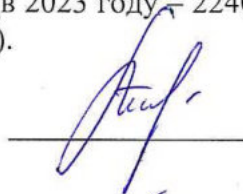
Деятельность МУП «ВГЭС» не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство предприятия полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

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

Информация о затратах на энергоресурсы

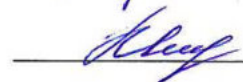
МУП «ВГЭС» понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2024 году тепловая энергия в сумме 2507 тыс. руб. (в 2023 году – 2240,5 тыс. руб.), электроэнергия в сумме 1780 тыс. руб. (в 2023 – 1600,6 тыс. руб.).

Директор



А.М. Милосердов

Главный бухгалтер



И.Г. Нефедова

12 февраля 2025 года

