

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности МУП «ВГЭС»
за 2022 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 2022 г. составила 129 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 № 501 от 30.12.2021, 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.

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.

1. В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно, в упрощенном порядке, в связи с этим на конец 2021 года, одновременно скорректирована балансовая стоимость основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020). Результаты изменения показателей отчетности, в тыс. руб:

б/счет	На 31.12.2021 год	После перехода на ФСБУ 6	Разница	Описание операции
01	350 625	347 741	2 884	Перемещение ОС незначительных по стоимости на МЦ, с 100% амортизация
02	185 886	177 431	8 455 Разница 5571	2883708,07 руб - амортизация по ОС незначительным по стоимости, перемещенные на МЦ; 5570381,97 руб – корректировка амортизации по ОС с истекшим СПИ, но продолжающим эксплуатироваться, после пересмотра элементов амортизации (СПИ) за счет сч. 84 (8454090,04 руб)
10	4 659	4 279	380	Перевод ТМЦ сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 100 тыс. руб на сч 10.21, стоимость списана за счет сч.84 (379915,87руб)
09	7 553	10 400	2 847	Изменение отложенных налоговых активов (2847744,32 руб)
77	200	4 086	3 886	Изменение отложенных налоговых обязательств (3885837,55 руб)
84.01	0	4 152	4 152	Результат = ((-5571+380)=5190466,10 (сч01,02,10)) - ((-2847+3886)=1038093,23 условный налог на изменения ОНА и ОНО) = 4152372,13 рублей.

2. Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

3. С 1 января 2022 года операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Проанализировав имеющиеся договора аренды, пришли к следующим выводам, что все договора являются действующими и после 31.12.2021 на срок более 12 месяцев, в т.ч. как:

- арендодатель – договора на сдачу в аренду части здания - являются операционной арендой - предмет аренды учитывается в составе основных средств, признание доходов от аренды периодическое (равномерное), имеют квалификацию по прочим видам деятельности, переход на ФСБУ 25 не требуется, учет ведется в прежнем формате (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99;

- арендатор – договора аренды транспортных средств – срок действия договоров не определен, соответственно переход на ФСБУ 25 не требуется, учет ведется в прежнем формате;

-арендатор – договоры аренды земельных участков – в данных договорах арендодатель четко определяет, как использовать предмет аренды, а именно в каждом договоре прописано что земельный участок используется под конкретный расположенный на нем объект, т.е. установлены ограничения использования участка, соответственно переход на ФСБУ 25 не требуется, учет ведется в прежнем формате.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

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

Стоимость основных средств на 31 декабря 2022г.	370 303
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	187 647
В том числе изменения за отчетный период: увеличение (уменьшение) стоимости основных средств, всего	+22 853 -292
В том числе изменения за отчетный период: начисление (списание) амортизация всего	10 235 -20

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

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

	На 31.12.2022
Материалы всего, в т. ч.	3930
материалы	3679
гсм	39
инвентарь и хоз. принадлежности	148
прочие	64
Сч 97	117

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2022 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.

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году, тыс. руб.:

Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	2476
Погашено отложенных налоговых активов	2602
Всего по строке 1180 Баланса на 31.12.2022 года	10274

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

	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	19437
Авансы выданные	81
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	92
Всего по строке 1230 Баланса:	19610

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

Денежные средства на 31.12.2022г. составили: 73 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета – 73 тыс. руб.

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т. ч.	1370	(23537)	(30098)	(22189)
- непокрытый убыток прошлых лет		(26337)	(22189)	(18159)
- прибыль отчетного периода		3869		
- непокрытый убыток отчетного периода			(7064)	(1971)
- перечисление части прибыли в бюджет города		(1069)	(845)	(2059)

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс.руб.

	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21590
Авансы полученные	2317
Расчеты по налогам и взносам	9200
Расчеты с персоналом по оплате труда	3226
Расчеты с прочими дебиторами, кредиторами	30985
ИТОГО:	67318

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), тыс. руб. - 0.

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) – 187416 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж оказанных услуг, выполненных работ – 189415 тыс. руб.

5.3. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на сумму **12174 тыс. руб.**, в том числе:

- прибыль прошлых лет (корректировки по ТНС) – 7425
- дивиденды -3564
- реализация МПЗ - 616
- возмещение убытков по испол.листам и страховым случаям – 125
- оприход. материалы: от списания ОС и излишки выявленные при инвент. – 385
- возмещение затрат по медосмотрам от ФСС – 55
- прочие –4.

Состав прочих расходов - 9669 тыс. руб.:

- расходы на % банка по кредиту – 675
- не принимаемые расходы в целях налогообложения (мат. помощь, выплаты социального характера, отчисления учредителю, благотворительная помощь, прочие) – 1446
- страховые взносы – 221
- налог на имущество – 1455
- судебные расходы – 2868
- списание Дт. задолженности – 126
- затраты по кредиту – 148
- расходы по реализации ОС и МПЗ – 680
- убытки прошлых лет - 1853
- прочие – 197.

5.4. 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 2022 года в целях налогообложения получен убыток в размере 2942 тыс. руб., отчетный год прибыль к распределению отсутствует, чистая прибыль по бухгалтерскому учету составила – 3893 тыс. руб.

6. Аффилированные лица отсутствуют.

7. Судебные решения и иски

Информация о судебных делах и претензионных спорах. В которых участвовало МУП «ВГЭС» в 2022 году:

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

Судебные РЕШЕНИЯ	Период задолженности	Сумма основного долга	Дата погашения
дело № А53-33931/21, решение от 20.12.2021	август	73 386,79	Январь 2022
дело № А53-40092/21, решение от 07.02.2022	сентябрь	79 472,62	Март 2022
дело № А53-41546/21, решение от 04.03.2022	октябрь	371 962,25	Май 2022
дело № А53-45586/21, решение от 04.03.2022	ноябрь	62 415,00	Март 2022
дело № А53-2647/22, решение от 11.04.2022	декабрь	113 120,76	Июнь 2022
дело № А53-2841/22, решение от 01.04.2022	небаланс янв-сен 2019	5 930,76	Апрель 2022
дело № А53-7900/22, решение от 21.07.2022	январь	141 311,52	Сентябрь 2022
дело № А53-10260/22, решение от 25.05.2022	февраль	63 327,92	Июль 2022
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	119 088,84	Январь 2023
дело № А53-12607/22, решение от 15.07.2022	2020 год	530 146,68	Сентябрь 2022
дело № А53-31913/22, решение от 18.11.2022	Небаланс окт-дек 2019	16 916,77	Январь 2023

не погашенные:

дело № А53-33304/22, решение от 19.12.2022	август 2022	380 747,95	
дело № А53-44890/22, решение от 09.02.2023	ноябрь 2022	32 836,11	
дело № А53-30840/22, решение от	июль 2022		Следующее заседание 20.02.

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 2022 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 Общества представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	139425	123214	130083

Директор

Главный бухгалтер

10 февраля 2023 года



Ю.В. Попов

И.Г. Нефедова

Подтверждение даты отправки

АО ПФ СКБ Контур, 1ВМ

(наименование специализированного оператора связи; наименование и код налогового органа)

Подтверждает, что **14.03.2023** в **15.08.13** был отправлен документ (документы) в файле (файлах)

NO_VUNOTCH_6174_6174_6143014080614301001_20230314_bfd8f043-aa37-4c81-a8d8-6cc51c50e1d7

ON_DOV_6174_6174_6143014080614301001_20230314_1cacff51-8178-4a8e-8c20-ad32b6af1925

NO_VUNAZ_6174_6174_6143014080614301001_bfd8f043-aa37-4c81-a8d8-6cc51c50e1d7_20230314_fa3b661c-ec1b-489b-9e21-6bf6b1fe76cd

NO_VUNPZ_6174_6174_6143014080614301001_bfd8f043-aa37-4c81-a8d8-6cc51c50e1d7_20230314_8b40e103-3e2e-40e1-a012-5c258c6ce670

(наименование файла (файлов))

Налогоплательщик:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ГОРОД ВОЛГОДОНСК" "ВОЛГОДОНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКАЯ СЕТЬ", 6143014080-614301001

Информация о документе:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Первичный; за 2022 год

(название формы, признак корректировки (при наличии) отчетный период(при наличии))

Отправитель документа:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ГОРОД ВОЛГОДОНСК" "ВОЛГОДОНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКАЯ СЕТЬ", 6143014080/614301001

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

1ВМ-1ВМ-6143014080-614301001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

6174, Межрайонная ИФНС России № 4 по Ростовской области

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

6174

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

Извещение о получении электронного документа**9965**

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

9965

(электронный адрес (идентификатор абонента))

подтверждает, что **14.03.2023** в **15.08.58** был получен документ в файле (файлах)

ON_DOV_6174_6174_6143014080614301001_20230314_1cacff51-8178-4a8e-8c20-ad32b6af1925_
NO_VUHOTCH_6174_6174_6143014080614301001_20230314_bfd8f043-aa37-4c81-a8d8-
6cc51c50e1d7

NO_VUHAZ_6174_6174_6143014080614301001_bfd8f043-aa37-4c81-a8d8-
6cc51c50e1d7_20230314_fa3b661c-ec1b-489b-9e21-6bf6b1fe76cd

NO_VUHPZ_6174_6174_6143014080614301001_bfd8f043-aa37-4c81-a8d8-
6cc51c50e1d7_20230314_8b40e103-3e2e-40e1-a012-5c258c6ce670

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа:

МУП "ВГЭС", 6143014080/614301001

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

1BM-1BM-6143014080-614301001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

6174

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование оператора электронного документооборота, код налогового органа, Ф.И.О индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

6174

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

место штампа
налогового органа

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ "ГОРОД
ВОЛГОДОНСК" "ВОЛГОДОНСКАЯ
ГОРОДСКАЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКАЯ
СЕТЬ",**

6143014080/614301001

(реквизиты
налогоплательщика(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

6174, Межрайонная ИФНС России

Налоговый орган **№ 4 по Ростовской области** настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ГОРОД
ВОЛГОДОНСК" "ВОЛГОДОНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКАЯ СЕТЬ", 6143014080/614301001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН
(при наличии))

представил(а) **14.03.2023** в **15.08.13** налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2022

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

**NO_VUHOTCH_6174_6174_6143014080614301001_20230314_bfd8f043-aa37-4c81-a8d8-
6cc51c50e1d7**

в файлах _____
(наименование файлов)

в налоговый орган **6174, Межрайонная ИФНС России № 4 по Ростовской области**,
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **14.03.2023** и принята налоговым органом **14.03.2023**,

регистрационный номер **0000000001760107932**

6174, Межрайонная ИФНС России № 4 по Ростовской области

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 14.03.2023 в 15:41

6174 Межрайонная ИФНС России № 4 по Ростовской области
Пятикова Наталья Александровна, начальник инспекции
Сертификат: 63e9442b34ed1845659401848d489309b2764e90
Действует с 20.12.2021 до 20.03.2023

место штампа
налогового органа

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ "ГОРОД
ВОЛГОДОНСК" "ВОЛГОДОНСКАЯ
ГОРОДСКАЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКАЯ
СЕТЬ",**

6143014080/614301001

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):

- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**

Налоговый орган 6174 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

МУП "ВГЭС", 6143014080/614301001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 710099, 0, 34, 2022

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,
отчетный год)

представленной в файле **NO_VUHOTCH_6174_6174_6143014080614301001_20230314_bfd8f043-aa37-
4c81-a8d8-6cc51c50e1d7**
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

6174

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 14.03.2023 в 15:43

6174 Межрайонная ИФНС России № 4 по Ростовской области
Пятикова Наталья Александровна, начальник инспекции
Сертификат: 63e9442b34ed1845659401848d489309b2764e90
Действует с 20.12.2021 до 20.03.2023