

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

Муниципальное унитарное предприятие "Сургутские районные электрические сети" муниципального образования Сургутский район

Общие сведения

Муниципальное унитарное предприятие «Сургутские районные электрические сети» муниципального образования Сургутский район (в дальнейшем именуется «предприятие») создано на основании распоряжения Главы Сургутского района №610р от 27.04.2002г.

Устав предприятия утвержден Постановлением администрации Сургутского района №3122 от 27.07.2018г.

Учредителем предприятия является муниципальное образование Сургутский район. От имени муниципального образования права собственника имущества предприятия осуществляет администрация Сургутского района.

Функциональное руководство деятельностью предприятия осуществляет департамент жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Сургутского района.

В Единый государственный реестр юридических лиц 27.04.2002г. внесена запись за основным государственным номером (ОГРН) 1028601680645 (свидетельство о постановке на учет серии 86 №000402297 выдано 28.11.2002г. инспекцией Министерства России по налогам и сборам по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа-Югры).

Предприятие состоит на налоговом учете по месту нахождения в Инспекции ФНС России по Сургутскому району с 29.04.2002г. (свидетельство о подтверждении постановки на учет в налоговом органе по месту нахождения от 29.08.2003г. серии 86 №000286371), идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 8617017320, код причины постановки на учет (КПП) 861701001.

Местонахождение предприятия: Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Сургутский район, пгт. Белый Яр, ул.Гаежная, д.3

Основными видами деятельности предприятия являются:

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям (ОКВЭД 35.12.).

Другие виды деятельности, осуществляемые предприятием, для целей бухгалтерского учета являются прочими. Исключение составляют виды деятельности, по которым предприятие на регулярной основе получает доходы. Учёт доходов и расходов по таким видам деятельности ведется обособленно.

На осуществление основного вида деятельности, требующего специального разрешения, на предприятии имеется:

Сертификат соответствия № РОСС RU.ЭО22.В00135 Рег.№0013967 на продукцию: Электрическая энергия в электрических сетях общего назначения переменного трехфазного и однофазного тока частотой 50Гц выдан Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии, сроком действия с 26.06.2017г. по 26.06.2020г.

Уставный фонд Предприятия составляет 47 445 298,61 рублей. В отчетном году произведено увеличение уставного фонда на сумму субсидии, полученной из бюджета Сургутского района на осуществлений капитальных вложений в объект муниципальной собственности Сургутского района «Внеплощадочные инженерные сети к детскому саду на 150 мест с.Угут» по постановлению администрации Сургутского района от 21.11.2017 №4071 в размере 8 730 487,61 рублей.

Имущество Предприятия является муниципальной собственностью Сургутского района и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

Предприятие имеет два счета, открытых в Западно-Сибирском отделении №8647 ПАО Сбербанк:

- №40603810167170100016 - расчетный счет,
- №40702810167170007874 – специальный счет, предназначенный для участия в закупках.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2019г. составила 282 человека.

Исполнительным органом Предприятия является директор Васьков Владислав Анатольевич, который осуществляет управление Предприятием в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа, муниципальными правовыми актами муниципального образования Сургутский район и Уставом Предприятия. По всем вопросам деятельности директор подотчетен Департаменту жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Сургутского района.

Функции главного бухгалтера исполняла М.Л. Дюрягина

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе с применением компьютерной программы:

1С: Предприятие (редакция 3.0),

1С: Предприятие «Зарплата и Управление персоналом (редакция 3.1).

Бухгалтерская отчетность МУП «СРЭС» МО СР сформирована

исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011г. №ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н.

Состав бухгалтерской отчетности полный. Предприятие применяет общую систему налогообложения.

Раскрытие информации об учетной политике

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с положениями Учетной политики, утвержденной приказом директора от 29.12.18г. №601. Учетная политика отвечает требованиям, предъявляемым к ней нормативными документами:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н).

Учетной политикой Предприятия определены следующие способы и методы ведения бухгалтерского учета:

- Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому и налоговому учету, исходя из ожидаемого периода использования, производительности, мощности, физического износа с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- При начислении амортизации основных средств применяется линейный метод. Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу списываются по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.
- В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.
- Списание затрат по текущему и капитальному ремонту основных средств на себестоимость продукции осуществляется по фактическим затратам в том отчетном периоде, в котором они имели место, по соответствующим элементам затрат.
- Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, по его окончании полностью списываются в дебет счета

- 20 «Основное производство».
- При наличии сомнительной задолженности создается резерв по сомнительным долгам.
 - Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создаётся ежемесячно. Резерв предстоящих расходов на выплату годового вознаграждения создается на 31 декабря отчетного периода.
 - Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5-ти процентам от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

Налоговый учет осуществляется в соответствии со ст.313 Налогового кодекса РФ в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций для целей налогообложения. Налоговый учет осуществляется в течение отчетного (налогового) периода в регистрах аналитического учета для обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей с целью контроля над правильностью исчисления налога на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114-н.

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль рассчитываются исходя из фактически начисленного налога на прибыль за предыдущий квартал.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями федерального закона от 06.12.2011г. №ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49, Учетной политикой Предприятия.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств, оборудования, материально-производственных запасов в связи с климатическими условиями (местность, приравненная к районам Крайнего Севера) проводится ежегодно по состоянию на 1 сентября,

- инвентаризация иных активов и обязательств проводится ежегодно на последнюю дату отчетного периода.

Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Доходы предприятия за 2019 год составили 663 483 тыс.рублей, в том числе:

по основным видам деятельности 628 753 тыс.рублей,
проценты к получению – 1 587 тыс.рублей,
прочие доходы – 33 143 тыс.рублей.

В составе прочих доходов отражены:

- Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации – 14 248тыс.рублей,
- Переоценка основных средств – 5 224тыс.рублей
- Возмещение убытков к получению – 4 822тыс.рублей,
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 2 219тыс.рублей,
- Материалы, полученные при разборке, демонтаже основных средств – 1 985тыс.рублей,
- Штрафы, пени, неустойки к получению – 1 501тыс.рублей,
- Страхование возмещение по ОСАГО – 156тыс.рублей,
- Прочие доходы – 2 988тыс.рублей.

Расходы предприятия составили 647 423 тыс.рублей, в том числе:
себестоимость продаж – 585 248 тыс.рублей,
прочие расходы – 62 175 тыс.рублей.

Основные статьи затрат, формирующие себестоимость продаж:
материальные затраты – 21 033 тыс.рублей,
амортизация – 134 122 тыс.рублей,
расходы на оплату труда – 242 468 тыс.рублей,
страховые взносы – 69 164 тыс.рублей,
прочие затраты – 118 461 тыс.рублей.

В составе прочих расходов отражены:

- Налог на имущество – 29 782тыс.рублей,
- Выплаты сотрудникам по коллективному договору – 15 232тыс.рублей
- Списание не реальной к взысканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой – 3 163тыс.рублей,
- Списание взноса в уставный капитал ОАО «ЮТЭК-СР» в связи с ликвидацией – 3 620тыс.рублей,
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 2 309тыс.рублей,
- Резерв по сомнительным долгам – 1 597тыс.рублей,
- Финансирование рабочих мест для инвалидов – 1 546тыс.рублей,
- Госпошлина – 1 150тыс.рублей,
- Прочие расходы – 3 776тыс.рублей.

В отчетном периоде сумма условного расхода по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета составила – 12 573тыс.рублей, условного дохода – 9 361тыс.рублей.

Постоянные налогооблагаемые разницы в сумме 62 360тыс.рублей состоят из доходов и расходов не принимаемых в целях налогообложения по налогу на прибыль. Основную часть постоянных разниц в размере 44 671тыс.рублей составляют разницы в начислении амортизации основных средств. При определении текущего налога на прибыль постоянные налогооблагаемые разницы повлекли за собой корректировку условного расхода

по налогу на прибыль на сумму постоянных налоговых обязательств в размере – 12 472тыс.рублей.

Формирование временных разниц в сумме 13 222тыс.рублей обусловлено в основном разницей в начислении амортизации основных средств, имеющих различные сроки полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете. Формирование временных разниц, повлекли за собой изменение отложенных налоговых обязательств на сумму 3 357тыс.рублей, отложенных налоговых активов на сумму 712тыс.рублей.

Текущий налог на прибыль рассчитан исходя из суммы условного налога на прибыль скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов и составил - 13 039тыс.рублей.

Финансовый результат деятельности Предприятия за 2019 год – чистая прибыль в размере – 367 тыс. рублей, рассчитан путем вычитания из суммы прибыли до налогообложения в размере 16 060тыс.рублей расхода по налогу на прибыль (сформированного как совокупность сумм текущего налога на прибыль – 13 039 тыс.рублей, отложенных налоговых обязательств – 3 357тыс.рублей и отложенных налоговых активов – 712тыс.рублей).

Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Капитал и резервы

Величина капитала и резервов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 2 095 189тыс.рублей.

Изменение по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» обусловлено:

- Получением муниципального имущества в хозяйственное ведение на сумму - 86 475тыс.рублей,
- Изъятием имущества из хозяйственного ведения на сумму - 1500тыс.рублей,
- Увеличением уставного фонда на сумму освоенной субсидии, полученной из бюджета Сургутского района - 8 730тыс.рублей.

Изменение по строке 1340 «Переоценка оборотных активов» в сумме 16 897тыс.рублей обусловлено увеличением добавочного капитала в результате переоценки основных средств на 31.12.2019г.

Изменение показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) обусловлено следующим:

- Чистая прибыль за 2019 год – 367тыс.рублей,
- Перечисление части прибыли за 2018 год в бюджет Сургутского района – 17тыс.рублей,
- Сумма уценки объектов основных средств, учитываемых ранее на счете добавочного капитала - 9 103тыс.рублей.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2019 составила 71 854 тыс.рублей.

В отчетном периоде списано нереальной к взысканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 4 712тыс.рублей. , из них:

3 163тыс.рублей - списано на финансовые результаты отчетного периода,

1 597тыс.рублей - за счет созданного резерва.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2019г. не создавался в связи с не выявленной в результате инвентаризации задолженностью, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные договором сроки.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2019 составила 90 838 тыс. рублей.

Состав кредиторской задолженности

		тыс.рублей	
	Наименование	на 01.01.2019 г.	на 31.12.2019 г.
	Авансы полученные	2 040	4 489
	Расчеты по налогам и взносам	37 238	37 973
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 086	17 737
	Расчеты с персоналом по заработной плате	10 087	13 925
	Прочая задолженность	527	16 714
	итого	69 978	90 838

Кредиторская задолженность в полном объеме является текущей. Погашение кредиторской задолженности производится в установленные сроки.

В составе прочей кредиторской задолженности отражены денежные средства полученные в отчетном периоде в качестве обеспечения исполнения контрактов (договоров) согласно требованиям федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на общую сумму 16 030тыс.рублей.

Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки от текущих и инвестиционных операций указаны за минусом НДС.

В состав платежей, связанных с оплатой труда работников, входят: выплата заработной платы, НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды.

Расчеты с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами отражены свернуто.

Денежные потоки от инвестиционных операций состоят из выдачи и возврата предоставленных займов другим юридическим лицам: МУП «СРТ»

МО Сургутский район в сумме 4 542тыс.рублей, МУП «Редакция газеты «Вестник» МО Сургутский район в сумме 2 300тыс.рублей.. Выбытие денежных потоков, связанных с приобретением, созданием внеоборотных активов, классифицированы как денежные потоки от инвестиционных операций.

Оценочные обязательства

В отчетном периоде признаны оценочные обязательства по оплате отпусков работников, по выплате вознаграждения по итогам работы за год.

На отчетную дату сумма оценочного обязательства по оплате отпусков составила – 3 642тыс.рублей, по выплате вознаграждения по итогам работы за год – 1 412тыс.рублей.

Информация о связанных сторонах

Связанной стороной является исполнительный орган Предприятия в лице директора, с которым заключен срочный трудовой договор №8 от 30.11.2018 г.

Незавершенные операции в отношении связанных сторон на конец отчетного периода отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал предприятия представлен в лице директора, заместителя директора по производству, заместителя директора по общим вопросам, главного инженера, главного бухгалтера. Оплата труда основного управленческого персонала осуществляется на основании заключенных трудовых договоров и коллективного договора.

	тыс.рублей
Вид вознаграждения	Сумма
Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности в том числе по видам выплат:	15 762
а) краткосрочные вознаграждения	15 762
б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-----
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) предприятия по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности	-----
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-----

На сумму вознаграждения основному управленческому персоналу начислены страховые взносы в сумме 3 365тыс.рублей.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых предприятие ведет свою деятельность, отсутствуют.

Существенная информация об условных обязательствах и условных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствует.

Существенных изменений в деятельности МУП «СРЭС» МО СР в следующем отчетном периоде не ожидается.

МУП «СРЭС» МО СР планирует осуществлять деятельность с прибылью, достаточной для соблюдения принципа непрерывно действующего предприятия. Предприятие будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности предприятия в следующих годах.



В.А.Васьков

М.Л.Дюрягина

17.02.2020г.