

ПОЯСНЕНИЯ

К БФО МУП «РЭС» ЗА 2021 год

Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

Муниципальное унитарное предприятие "Районные электрические сети "Хабаровского муниципального района Хабаровского края(МУП «РЭС»)

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 680509 Хабаровский край, Хабаровский р-н, Ильинка с, Угловая ул.,15А

Почтовый адрес: 680509 Хабаровский край, Хабаровский р-н, Ильинка с, Угловая ул.,15А

Телефон: (4212) 29-33-29; Факс: (4212) 29-16-34;

e-mail: reskhv@reskhv.ru; сайт:www.reskhv.ru

Сведения об образовании юридического лица:

МУП «РЭС»зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г.Хабаровска 21 июля 2016 года, основной государственный регистрационный номер 1162724073940, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 27 № 002350075

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2720055448

Код причины постановки на учет (КПП): **272001001**.

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

Уставный фонд

Уставный капитал МУП «РЭС» (далее – Предприятие) на 31.12.2021 года составляет 5 800 370,00 (Пять миллионов восемьсот тысяч триста семьдесят) рублей.

Сформирован за счет

- денежных средств в сумме 300 000 рублей;
- имущества в сумме 5 500 370 рублей.

Предприятие создано в целях приведения в надлежащее состояние электрических сетей и трансформаторных подстанций, содержания электрических сетей на территории Хабаровского муниципального района и дальнейшей их эксплуатации в соответствии с правилами устройств и эксплуатации электроустановок, решения социальных задач, удовлетворения общественных потребностей в результате его деятельности.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для МУП «РЭС», является деятельность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к распределительным сетям код 35.12

По хозяйственной деятельности предприятие осуществляет:

- Профилактические испытания и измерения электрооборудования;

Списочная численность работников МУП «РЭС» на 31 декабря 2021 г. составила 84 человека. Уровень текучести кадров по сравнению с прошлым годом снижен на 4,7% и составляет 12,25%.

Средняя заработная плата по предприятию составила 50 153 рублей, что ниже по среднеотраслевой з/плате в регионе на 20,5%

Учетная политика по бухгалтерскому учету МУП «РЭС» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом № 113-ОД от 24.12.2019г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность МУП «РЭС» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации основной деятельности, хозрасчетной, либо для управленческих нужд МУП «РЭС» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный фонд предприятия, признается их денежная оценка, в соответствии с приказами учредителей.

Для полного и достоверного отражения имущества, принятого от учредителя:

- без указания стоимости в актах приема-передачи или самортизированных полностью, учитываются данные ОС на забалансовом счете 012 по условной цене 1 рубль за единицу
- бесхозные объекты, принятые во временную эксплуатацию, до права признания муниципальной собственности, учитываются на забалансовом счете 014 по условной цене 1 рубль за единицу.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. (за исключением спецодежды, специальной оснастки и специальных инструментов) списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

Затраты на капитальный ремонт основных средств, находящихся на балансе предприятия либо за балансом, находящиеся в безвозмездном пользовании, в аренде, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере производства ремонта по фактическим затратам на основании пункта 27 ПБУ 6/01. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- канцелярские принадлежности,
- картриджи.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные МУП «РЭС» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между МУП «РЭС» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный фонд отражен в сумме стоимости имущества и денежных средств

В 2021 году был создан резерв на покрытие убытков в сумме 150 тыс. рублей .

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для МУП «РЭС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль МУП «РЭС» использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

Признание доходов

Доходы МУП «РЭС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ 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.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

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

Инвентаризация имущества и обязательств

График проведения обязательной ежегодной инвентаризации для подтверждения годового бухгалтерского отчета устанавливается приказом директора Предприятия.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденном, приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н (ред. от 21.02.2018) "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 N 34299)

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса)

Изменение стоимости основных средств произошло :

- в сторону увеличения в сумме 13217 тыс.рублей, за счет:	тыс.рублей
строительства энергетических объектов хозяйственным способом	7910
доходных вложений (лизинг)	1489
Получено в х/в от учредителя	1984
Приобретение ОС	1834
- в сторону уменьшения в сумме 11278 тыс. рублей, за счет:	тыс.рублей
списание имущества	
накопленной амортизации	6381
Переоценка стоимости с учетом амортизации ОС, полученных от учредителя	4897

На 31 декабря 2021 года на предприятии числится 36 единиц объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации и фактически используемых на сумму 16791 тыс.рублей.

Незавершенные капитальные вложения в сумме 1430 тыс.руб сложились за счет незаконченного строительства хозяйственным способом.(объект: Воздушная ЛЭП -6кВ, КТПН-2х250/6/0,4кВ с.Матвеевка (заявитель: КГКУ"Служба заказчика Министерства строительства Хабаровского края) и установленные счетчики, но не принятые к коммерческому учету электрической энергии.

Запасы (строка 1210) Баланса отражены в сумме 3920 тыс. рублей, в том числе:

	тыс. рублей
Материалы для производства работ(услуг)	3981
в т.числе:	485
Материалы(Целевое использование)	
Материалы (Аварийный запас)	234

Дебиторская задолженность отражена в балансе по строке 1230 в сумме 10571 тыс.рублей, в том числе:

	тыс.рублей
задолженность покупателей и заказчиков	7976
Претензионные суммы по задолженности поставщиков	2004
Авансовые платежи в счет поставок товаров(услуг)	521

По итогам 2021 года признана сомнительной непогашенная дебиторская задолженность в сумме 1335 тыс.рублей, в том числе:

-в связи с банкротством и возбуждением исполнительного производства в отношении МУП «Распределительные электрические сети Хабаровского муниципального района» в сумме 1224 тыс.рублей(предприятие находится в стадии конкурсного производства - определение по Делу № А73-9594/2016 от 14.12.2018) и ПТК «Хабаровский» (заявление о возбуждении исполнительного производства №535-3 от 01.07.2021) размере 12505,05 рублей; ИП Ершова С.Г.(заявление о возбуждении исполнительного производства №849-3 от 25.09.2020) в размере 99315,80 рублей.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) строка 1370 Баланса:

По состоянию на 31.12.2021 г., согласно данным Бухгалтерского баланса по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» была отражена прибыль в размере 2997 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2021 г. Предприятием была получена прибыль в размере 34 тыс. рублей.

Сумма прибыли скорректировано в разрезе направлений использования :

- отчислений от прибыли по итогам 2020 года - в сумме 23 тыс. рублей;
- формирование фонда на покрытие убытков - в сумме 151 тыс. рублей.
- списание на капитальный и текущий ремонт материалов, полученных от учредителя в хозяйственное ведение и учтенных в составе добавочного капитала - в сумме 802 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности МУП «РЭС» по строке 1520 Баланса на конец 2021 года составила 17388 тыс. рублей, в том числе:

	тыс.рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5441
расчеты с персоналом	2085
Авансы полученные	3749
Расчеты с разными дебиторами, кредиторами	441
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	3632
Транспортный налог	22

Расчеты по налогу на доходы физических лиц	511
Расчеты по социальным отчислениям	1254
Расчеты по налогу на имущество	122
Расчеты по налогу на прибыль	131

На 31 декабря 2021 года сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников(**строка 1540 Баланса**) в сумме 1400 тысяч рублей, количество неиспользованных и неоплаченных дней отпуска — 523, срок исполнения — 2022 год.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость) составила 106767 тысяч рублей.

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) МУП «РЭС» отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах в сумме 105 402 тыс. рублей

Группа затрат:	2021	2020	2020 (ОХР)
Материальные затраты	16136	10568	1708
расходы на оплату труда	37105	30369	16883
Отчисления на социальные нужды	11318	9041	4970
Амортизация	7116	6416	308
Прочие затраты	33727	32314	2012
Итого:	105402	88708	25881

На основании подпункта "б" п. 18 ФСБУ 5/2019 года, в 2021г. общехозяйственные расходы не включены в стоимость готовой продукции и незавершенного производства и отражены по строке 2220 «Управленческие расходы» ф.2 БФО.

Для сравнения себестоимости в разрезе затрат по годам, исключим из строки 2120 ф.2 БФО за 2020 год управленческие расходы.

Увеличение произошло:

- в группе материальных затрат - за счет увеличения стоимости материалов, а также объема выполненных и реализованных работ;
- расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды - за счет увеличения списочной численности и начисленных выплат по надбавкам за выслугу лет ;
- амортизационных отчислений - по причине ввода в эксплуатацию вновь введенных и построенных хозяйственным способом объектов основных средств.

Прочие доходы предприятия в бухгалтерском учете сформировались в большей степени за счет компенсации потерь по бездоговорному потреблению, аренды ОС, безвозмездных поступлений активов и в общей сумме составили 7511 тысяч рублей.

Директор



С.В.Кошельков

Главный бухгалтер

6



Т.В.Лоншакова