

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО
ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ
« ГОРОДСКИЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ»**

П О Я С Н И Т Е Л Ь Н А Я З А П И С К А
к бухгалтерской отчётности
за 2022 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

МУП г. Россошь «ГЭС» (ИНН 3627022658 КПП 362701001) образовано в соответствии с Постановлением Главы администрации городского поселения город Россошь № 1988 от 26.10.2006г. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Воронежской области 21.11.2006г.

ОГРН 1063627011810.

Юридический и фактический адрес предприятия: 396650, Воронежская область, г. Россошь, ул. Пролетарская, д.72.

Учредитель - Администрация городского поселения город Россошь.

Среднесписочная численность работников предприятия за 2022 год - 96 человек.

Среднемесячная заработная плата – 33204 рублей.

Уставный капитал составляет 100 000 рублей.

Предприятие является коммерческой организацией.

Имущество – муниципальная собственность, закреплено за МУП г. Россошь «ГЭС» на праве хозяйственного ведения согласно договора от 07.12.2009г.

Основная цель создания предприятия - оказание услуг по передаче электрической энергии, оперативно-диспетчерскому управлению, обеспечение работоспособности электрических сетей города.

Деятельность предприятия началась 01.01.2007г.

II. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

- 2.1. Годовая бухгалтерская отчетность предприятия подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.
- 2.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения.
- 2.3. Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

III. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом №122 от 31.12.2020г. «Об учетной политике МУП г. Россошь «ГЭС» на 2022 год».

- 3.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учёт в МУП г. Россошь «ГЭС» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учёту и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94 н.

3.2. Основные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств начислялась линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

С 2022г организация применяет ФСБУ 6/2020 альтернативно.

Наличие и движение основных средств за 2021-2022 г. отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 1.1

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация 6)	поступило	Выбыло		начислено амортизации 6)	Переоценка		первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация 6)
						первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация 6)		первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация 6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учёта доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2022 год	185880	(84036)	36247	(164)	154	(12101)			221963	(95983)
	5210	За 2021 год	161737	(68300)	24852			(14047)			186633	(79864)
в том числе:												
Здания	5201	За 2022 год	26990	(5678)	4049	(4)		(933)			31035	(6611)
	5211	За 2021 год	26856	(5591)	134			(2170)			26990	(6478)
Передаточные устройства	5202	За 2022 год	114398	(61194)	9970			(6832)			124368	(68026)
	5212	За 2021г	100232	(46136)	14121			(7788)			114398	(53503)

		од										
Машины и оборудование	5203	За 2022 год	33694	(12259)	15819			(2910)			49514	(15169)
	5213	За 2021 год	24962	(11466)	9251			(2195)			34213	(13643)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	За 2022 год	168	(133)		(110)	110	(6)			58	(29)
	5214	За 2021 год	292	(251)				(7)			292	(258)
Прочие основные средства	5205	За 2022 год	110	(109)		(110)	109					
	5215	За 2021 год	110	(103)				(6)			110	(109)
Транспорт	5206	За 2022 год	10630	(4772)	6408	(50)	44	(1419)			16988	(6148)
	5216	За 2021 год	9284	(4752)	1346			(1882)			10630	(5872)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2022 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-		-	(-)
	5230	За 2021 год	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-		-	(-)
в том числе:	5221	За 2022 год										
	5231	За 2021 год										

3.3. Товарно – материальные запасы.

Товарно-материальные запасы отражены в отчетности по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Оценка выбывающих товарно-материальных запасов производится по средней себестоимости.

Информация по материально-производственным запасам отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 1.2

1.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Выбыло		убыток в от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	величина резерва под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	За 2022 год	4202	(-)	14735	(12079)			x	6858	(-)
	5420	За 2021 год	4158	(-)	15611	(15568)			x	4202	(-)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 2022 год	4202	(-)	14735	(12079)			x	6858	(-)
	5421	За 2021 год	4158	(-)	15611	(15568)			x	4202	(-)

3.4. Оценочные обязательства.

Предприятие производит отчисления в резерв на оплату отпусков. Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных сумм, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Информация по оценочным обязательствам отражена в таблице № 1.3.

1.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код НИ / стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	3417	5212	(7431)	(-)	1198
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	3417	5212	(7431)	(-)	1198

1.4. Государственная помощь

Наименование показателя	Код НИ / стат	За 2022 год		За 2021 год		
Получено бюджетных средств - всего	5900			0		
в том числе:						
на текущие расходы	5901			0		
на вложения во внеоборотные активы	5905					
		На начало года	Получено за год	Возвращение за год		На конец года
Бюджетные кредиты - всего						
2022 год	5910					
2021 год	5920					
в том числе:						
2022 год	5911					
2021 год	5921					

На предприятии ведётся отдельный учёт доходов и расходов, связанных с оказанием услуг по передаче электроэнергии, технологических присоединений в соответствии с требованиями Федерального Закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике» и постановления Правительства РФ от 29.12.2011 №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

3.5. Доходы.

Доходы от обычных видов деятельности – это выручка предприятия от оказания услуг по передаче электрической энергии. Выручка признается по методу начисления и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

3.6. Расходы.

Учёт затрат на производство предприятие осуществляет на счёте 20.01 «Основное производство» по элементам затрат. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счёте бухгалтерского учёта 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода на субсчёт «Себестоимость продаж» в дебет счёта 90.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 1.5.

1.5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	76726	72336
Расходы на оплату труда	5620	36365	34577
Отчисления на социальные нужды	5630	10950	10385
Амортизация	5640	12101	11563
Прочие затраты	5650	3131	6467
Итого по элементам	5660	139273	135328
Изменение остатков (прирост (-): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (прирост (+): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	139273	135328

3.7. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности:

Структура дебиторской задолженности отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 1.6

1.6. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) 8)	Выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженно- сть	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
						причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления)8	погашение	списание на финансовый результат,8)				восстановление резерва
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	За 2021 год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-
в том числе:	5502	За 2022 год										
	5522	За 2021 год										
Краткосрочная	5510	За	13650	(-)	233534		(236552)				10633	(-)

дебиторская задолженность - всего		2022 год										
	5530	За 2021г од	10569	(-)	191150	(188069)				13650	(-)	
в том числе: расчёты с покупателями и заказчиками	5511	За 2022 год	11354	(-)	179112	(182390)				8076	(-)	
	5531	За 2021 год	7969		175843	(172458)				11354	(-)	
Авансы выданные	5512	За 2022 год	167	(-)	5922	(5946)				143	(-)	
	5532	За 2021 год	220	(-)	5459	(5512)	(-)			167	(-)	
Прочая	5513	За 2022 год	2130	(-)	48500	(48216)				2414	(-)	
	5533	За 2021 год	2380	(-)	9849	(10099)	(-)			2130	(-)	
ИТОГО:	5500	За 2022 год	13650	(-)	233534	(236552)				10633	(-)	
	5520	За 2021 год	10569	(-)	191150	(188069)				13650	(-)	

1.7. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ / стат	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансова я стоимость	учтенная по условиям договора	балансов ая стоимос ть	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
ВСЕГО:	5540	-	-		-		-
в том числе:							
	5541						

Структура кредиторской задолженности отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 1.8.

1.8. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго - в краткосрочную задолженности	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)9	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления)9	погашение	списание на финансовый результат)9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 год	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	За 2021 год	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	5552	За 2022 год							
	5572	За 2021 год							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 год	12581	213157		(213858)			11880
	5580	За 2021 год	14402	192378		(194199)	(-)		12581
в том числе: Расчёты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2022 год	5463	115972		(115577)			5858
	5581	За 2021 год	5796	104024		(104357)	(-)		5463
Авансы полученные	5562	За 2022 год	437	3392		(3159)			670
	5582	За 2021 год	2288	612		(2463)	(-)		437
Расчёты по налогам и сборам	5563	За 2022 год	3103	37194		(38530)			1767
	5583	За 2021 год	2735	35890		(35522)	(-)		3103
Расчёты по оплате труда	5564	За 2022 год	1417	40315		(40055)			1677
	5584	За 2021 год	1208	37951		(37742)	(-)		1417
Расчёт по соц. страхованию	5565	За 2022 год	1511	12193		(12037)			1667
	5585	За 2021 год	1353	11379		(11221)	(-)		1511
Прочая	5566	За 2022 год	650	4091		(4500)			241
	5586	За 2021 год	1022	2522		(2894)	(-)		650
ИТОГО:	5550	За 2022 год	12581	213157		(213858)			11880
	5570	За 2021 год	14402	192378		(194199)	(-)		12581

1.9. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ / стат	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
ВСЕГО:	5590	-	-	-
в том числе:	5591			

IV. ДОХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1. За период с 01 января по 31 декабря 2022 года передано электроэнергии

-110733,207 тыс. кВт.час.

Доходы от основной деятельности составили: -149252,9 тыс.руб:

в том числе:

- ✓ на содержание сетей -79334,4 тыс.руб;
- ✓ на оплату технологических потерь - 65776,3тыс.руб;
- ✓ плата за технологическое присоединение потребителей - 1455,7 тыс.руб;
- ✓ прочие работы и услуги - 2686,5 тыс.руб.

4.2. Прочие доходы за 2022г. составили : -1405,0 тыс.руб:

в том числе:

- ✓ страховые возмещения от страховой компании -48,0 тыс.руб;
- ✓ возмещение затрат по спецодежде при увольнении работников -52,2 тыс.руб;
- ✓ приход материалов б/у, полученных при реконструкции ВЛ-0,4кВ -108,6 тыс.руб;
- ✓ доход от банка (проценты на остаток денежных средств на расчётном счёте предприятия) -526,0 тыс.руб;
- ✓ списаны на финансовый результат отчетного периода доходы будущих периодов по целевым средствам, полученным от учредителя на покупку камер КСО в размере амортизации - 10,8 тыс.руб;
- ✓ взыскание по арбитражному суду ПАО «Россети Центр» - 607,9тыс.руб;
- ✓ приход лома чёрных металлов при списании ОС -9,0 тыс.руб;
- ✓ реализация лома чёрных металлов - 9,0 тыс.руб;
- ✓ средства, полученные из бюджета ФСС на финансирование расходов по предупреждению травматизма - 29,5 тыс.руб;
- ✓ выбытие ОС - 4,0 тыс.руб;

V. РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

5.1 Себестоимость выполненных работ и услуг с учётом управленческих расходов по бухгалтерскому учёту за год составила: -139273,3 тыс.руб.

в том числе:

- ✓ на содержание сетей -70919,0 тыс.руб;
- ✓ на оплату технологических потерь по счетам ПАО «ТНС энерго Воронеж» -63619,1 тыс.руб;
- ✓ на выполнение тех. присоединений - 3748,5 тыс.руб;
- ✓ прочие расходы, учитываемые в себестоимости -986,7тыс.руб;

5.2. Прочие расходы составили: - 8000,0тыс.руб:

в том числе:

- ✓ инвестиции в основные фонды -5720,6 тыс.руб;
- ✓ налог на имущество -1555,9 тыс.руб;
- ✓ оплата за услуги банка -68,6 тыс.руб;
- ✓ материальная помощь, ритуальные услуги, социальные отпуска -30,8 тыс.руб;
- ✓ материальная помощь бывшим работникам ко дню пожилых людей -25,0 тыс.руб;
- ✓ премии ко Дню энергетика, Дню коммунальника -296,0 тыс.руб;
- ✓ отчисление профсоюзной организации 0,3% от ФОТ по кол. договору -85,6 тыс.руб;
- ✓ организация отдыха работников в соответствии с кол. договором (выезд на природу, посещение достопримечательностей) -18,0 тыс.руб;
- ✓ пени, штрафы -99,9 тыс.руб;
- ✓ госпошлина - 3,0 тыс.руб;
- ✓ хозяйственные расходы (венки на возложение, памятные дипломы, открытки) -21,5 тыс.руб;
- ✓ выбытие ОС -10,1 тыс.руб;
- ✓ пособие до 3-х лет -6,0 тыс.руб;
- ✓ компенсация за задержку з/пл -50,0 тыс.руб;
- ✓ реализация лома чёрных металлов - 9,0 тыс.руб .

VI. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСЧЁТАМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

6.1. Таким образом, за 2022 год по данным бухгалтерского учёта предприятием получена прибыль (убыток) от продаж в размере 9998,0 тыс. руб.

в том числе:

- ✓ от хозяйственной деятельности, связанной с обслуживанием сетей выполнением тех. присоединений и прочих услуг получена прибыль в размере -8280,0 тыс.руб;

✓ от выполнения прочих работ и услуг получена прибыль	-1700,0тыс.руб;
По прочим доходам и расходам за 2022г получен убыток	-6595,0 тыс.руб;
Всего за 2022 год по данным бухгалтерского учёта прибыль до налогообложения составляет	-3384,5 тыс.руб.

6.2. Прибыль по налоговому учёту за 2022 год составила 14625,2 тыс. руб. Разница с бухгалтерским учетом объясняется расхождениями между доходами и расходами в бухгалтерском учёте и в налоговом,

1. Разница в доходах:	-53,4 тыс.руб.
в том числе:	
В налоговый учёт не включены следующие прочие доходы:	
✓ списанные на финансовый результат отчетного периода доходы будущих периодов по целевым средствам, полученным от учредителя на покупку камер КСО	- 10,8 тыс.руб;
✓ средства, полученные из бюджета ФСС на финансирование расходов по предупреждению травматизма	- 29,5 тыс.руб;
✓ реализация лома чёрных металлов	-9,0 тыс.руб;
✓ выбытие ОС	-4,1 тыс.руб.
2. В налоговый учёт не включены следующие расходы, уменьшающие доходы от реализации в сумме:	-5018,4 тыс.руб.
в том числе:	
✓ разница между начисленным в бухгалтерском учёте резервом отпусков и фактически начисленными отпускными в налоговом учёте	-(2219,0) тыс.руб;
✓ амортизационные отчисления, так как недвижимое имущество, полученное МУП г. Россошь «ГЭС» от учредителя не прошло государственную регистрацию	- 7233,0тыс.руб;
✓ расходы непроизводственного характера	- 4,4 тыс.руб;
3. Внереализационные расходы в налоговом учёте составили	- 1724,5тыс.руб:
в том числе:	
✓ услуги банка	- 68,6 тыс.руб;
✓ налог на имущество	- 1555,9тыс.руб;
✓ пени, штрафы	- 99,9 тыс.руб;

Предприятие отражает в бухгалтерском учёте разницы, возникающие из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

VII. РАСШИФРОВКА
некоторых строк бухгалтерской отчетности
за 2022 год

7.1. В строке 1370 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода отражено:

- ✓ сумма основных средств, полученных МУП г. Россошь «ГЭС» в хозяйственное ведение от учредителя: - 152525,9 тыс.руб.
- ✓ сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - (18851,5) тыс.руб.

7.2. В строке 1370 бухгалтерского баланса на конец предыдущего года отражено:

- ✓ сумма основных средств в хозяйственном ведении МУП г. Россошь «ГЭС» на конец 2021 г. - 128383,7 тыс.руб.
- ✓ сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - (13579,6) тыс.руб.

7.3. В строке 1370 бухгалтерского баланса на конец предшествующего предыдущему году отражено:

- ✓ сумма основных средств в хозяйственном ведении МУП г. Россошь «ГЭС» на конец 2020 г. - 112840,5 тыс.руб.
- ✓ суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - (13964,8) тыс.руб.

7.4 В строке 1260 «Прочие оборотные средства» отражен НДС

с авансов полученных - 118,7 тыс.руб.

VIII. Соответствие показателей Отчёта о финансовых результатах и налоговой декларации по НДС за 2022 г.

8.1 МУП г. Россошь «ГЭС» провело анализ расхождений выручки, отраженной в стр. 2_010 и 2_020 листа 2, «Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» за 2021 год и сумме выручки, отраженной в «Налоговой декларации по НДС» за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал 2022г.

Сумма налоговой базы по НДС составила:

1 квартал 2022 г.	-37597,0 тыс. руб.
2 квартал 2022 г.	-35626,3 тыс. руб.
3 квартал 2022 г.	-37281,5 тыс. руб.
4 квартал 2022 г.	-39168,0 тыс. руб.
ИТОГО:	149672,8 тыс.руб.

Сумма выручки, отражённая в стр. 2_010 и 2_020 листа 2 Декларации по налогу на прибыль за 2022г. составила 150604,5 тыс. руб. (149252,9 + 1351,6).

Разница: 931,6 тыс. руб., в том числе:

а) В декларациях по НДС не отражены внереализационные доходы в сумме 1351,6 тыс. руб., в том числе:

- ✓ Возмещение затрат по спецодежде при увольнении работников -52,2 тыс.руб;
- ✓ Доход, полученный от банка (% на остаток денежных средств на расчётном счёте) -525,9тыс.руб;
- ✓ Приход провода б/у при реконструкции воздушных линий -108,6 тыс.руб;
- ✓ Страховое возмещение от страховой компании -48,0тыс.руб;
- ✓ Доход, полученный при сдаче лома чёрных металлов - 9,0тыс.руб;
- ✓ Доход, полученный по арбитражному суду -607,9 тыс.руб.

б) В декларациях по НДС за 4-й квартал 2022 г. в книге продаж отражена счёт-фактура с кодом операции 34 по реализации товаров п.8 ст.161 НК (сч.фактура: № 561 от 24.12.2022г. на общую сумму 9 тыс. руб. и корректировочные счета - фактуры с кодом операции 18 по изменению стоимости услуг (№0003872/11 от 20.12.2022г, №0003873/11 от 20.12.22. на общую сумму 2,5 тыс. руб.

в) В декларации по НДС за 4-й квартал 2022 г. в книге продаж отражена счёт-фактура с кодом операции 01 по строительно-монтажным работам, проведённым хозспособом (счёт-фактура № 606 от 31.12.2022) на общую сумму 408,5 тыс.руб.

Таким образом, разница по выручке по налогу на прибыль за 2022 год и сумме налоговой базы по НДС за этот период составила 931,6 тыс. руб. (1351,5 тыс. руб. – 9,0 тыс. руб. – 2,4 тыс. руб. – 408,5 тыс. руб).

8.2 Доходы, отраженные в ф.2 «Бухгалтерской отчётности» за 2022 год составили 149252,9 тыс. руб., (выручка), прочие доходы составили 1405,0 тыс. руб. Разница в доходах составила 53,4 тыс. руб., в том числе:

в налоговый учёт не включены следующие прочие доходы:

- ✓ списание на финансовый результат отчётного периода доходы будущих периодов по целевым средствам, полученным от учредителя на покупку камер КСО -10,8 тыс.руб;
- ✓ средства, полученные из бюджета ФСС на финансирование расходов по предупреждению травматизма -29,5тыс.руб;
- ✓ изъятие учредителем ОС -4,1тыс.руб;
- ✓ реализация лома чёрных металлов -9,0 тыс.руб.

