

ПОЯСНЕНИЯ К БФО МУП «РЭС» ЗА 2020 год

Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

Муниципальное унитарное предприятие "Районные электрические сети "Хабаровского муниципального района Хабаровского края

Сокращенное наименование юридического лица:

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 31.12.2020 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 2020 г. составила 81 человек. Текущая кадровая составила 16,95%

Средняя заработная плата по предприятию составила 48 427 рублей.

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, вычислительная техника, оргтехника 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 амортизированных 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

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 2020 году создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный фонд отражен в сумме стоимости имущества и денежных средств

В 2020 году резервный капитал не создавался.

Фонды

В 2020 году МУП «РЭС» не создавал фонды потребления и накопления.

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 11268 тыс.рублей, за счет:	тыс.рублей
строительства энергетических объектов хозяйственным способом	2393
доходных вложений (лизинг)	
Получено в х/в от учредителя	8066
Приобретение ОС	809

-в сторону уменьшения в сумме 6815 тыс. рублей, за счет:	тыс.рублей
списание имущества	55
накопленной амортизации	6760

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию в 2020 году, фактически используемые и находящиеся в процессе государственной регистрации составили в сумме 2393 тыс.рублей.

В 2020 года заключен договор финансовой аренды(лизинга) с ООО «ТАЙМЛИЗИНГ» в стоимости предмета лизинга 1622 тыс.рублей.

Незавершенные капитальные вложения в сумме 1025 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 Воздушная ЛЭП -6кВ, ТП-6/0,4кВ и ВЛ-0,4кВ до границ участков 4 и 5, квартал "Дубровка"(заявитель: Шубин В.Л.)

Запасы (строка 1210) Баланса отражены в сумме 4471 тыс.рублей, в том числе:

	тыс.рублей
Материалы для производства работ(услуг)	4471

в т.числе:	5
Материалы(Целевое использование)	
Материалы (Аварийный запас)	294

Дебиторская задолженность отражена в балансе по строке 1230 в сумме 10200 тыс.рублей, в том числе:

задолженность покупателей и заказчиков	9032
Претензионные суммы по задолженности поставщиков	202
Авансовые платежи в счет поставок товаров(услуг)	862

По итогам 2020 года признана сомнительной непогашенная дебиторская задолженность в сумме 1351 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); ПТК «Хабаровский» в размере 12505,05 рублей;; ИП Ершова С.Г. в размере 99315,80 рублей.

Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) строка 1370 Баланса:

По состоянию на 31.12.2020 г., согласно данным Бухгалтерского баланса по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» была отражена прибыль в размере 2334 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2020 г. Предприятием был получена прибыль в размере 230 тыс. рублей.

Уменьшение прибыли скорректировано за счет отчислений от прибыли по итогам 2019 года (выплаты учредителями) в сумме 334 тыс.рублей

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности МУП «РЭС» по строке 1520 Баланса на конец 2020 года составила 14758 тыс. рублей, в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3901
расчеты с персоналом	1964
Авансы полученные	2996
Расчеты с разными дебиторами, кредиторами	357
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	3669
Транспортный налог	22
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	443
Расчеты по социальным отчислениям	1177
Расчеты по налогу на имущество	229

Доходы будущих периодов (строка 1530 Баланса)

По данной строке Баланса отражены, полученные материалы для определенных видов работ при строительстве и капитальном ремонте энергетических объектов в сумме 5 тыс. рублей.

-освоено за 2020 год -1023 тыс. рублей;

-получено в 2020 году-332 тыс. рублей.

27

На 31 декабря 2020 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников(строка 1540 Баланса) в сумме 1105 тысяч рублей, количество неиспользованных и неоплаченных дней отпуска — 443, срок исполнения — 2021 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 114589 тыс.рублей

Группа затрат:	2020	2019
Материальные затраты	12276	11451
расходы на оплату труда	47252	46947
Отчисления на социальные нужды	14011	14069
Амортизация	6724	5346
Прочие затраты	34326	31204
Итого:	114589	109017

Увеличение затрат произошло:

- в группе материальных затрат за счет увеличения объема выполненных и реализованных работ;
- расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды на за счет индексации индекса потребительских цен;
- 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 7774 тысяч рублей.

Директор



С.В.Копельков

Главный бухгалтер



Т.В.Лоншакова