

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО
ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ «ГОРОДСКИЕ
ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчётности
за 2020 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 2020 год - 96 человек.

Среднемесячная заработная плата – 30401 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 отчётность предприятия подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.
- 2.2. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения.
- 2.3. Данные бухгалтерской отчётности представлены в тысячах рублей.

III. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе учётной политики, утвержденной приказом № 74 от 25.12.2014г. «Об учётной политике МУП г. Россошь «ГЭС» на 2015 год» и приказом №72 от 31.12.2015г. «О внесении дополнений и изменений в учётную политику для целей налогового учёта с 2016г.», приказом №116 от 29.12.2017г. «О внесении дополнений и изменений в учётную

политику для целей бухгалтерского учёта на 2018 год», приказом №133 от 29.12.2018г. «О внесении дополнений и изменений в учётную политику для целей бухгалтерского учёта на 2019 год», приказом №83 от 31.12.2019г. «О внесении дополнений и изменений в учётную политику для целей бухгалтерского учёта на 2020 год».

3.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчётности.

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.

Наличие и движение основных средств за 2019-2020 г. отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 8.1.1

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 № 8.2.1

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 № 8.5.

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 «Основное производство» по элементам затрат. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода на счёт «Основное производство». Расходы в бухгалтерском учёте учитываются методом начисления.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 8.4.

3.7. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности:

Структура дебиторской задолженности отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 8.3.1

Структура кредиторской задолженности отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице № 8.3.3

IV. ДОХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

4.1. За период с 01 января по 31 декабря 2020 года передано электроэнергии -103219,596 тыс. кВт.час.

Доходы от основной деятельности составили: 135361,2 тыс.руб:

в том числе:

✓ на содержание сетей	-75253,9тыс.руб;
✓ плата за технологическое присоединение потребителей	- 54560,8тыс.руб;
✓ на оплату технологических потерь	- 1565,8 тыс.руб;
✓ прочие работы и услуги	- 3980,7 тыс.руб.
4.2. Прочие доходы за 2020г. составили :	- 725,9 тыс.руб:
в том числе:	
✓ страховые возмещения от страховой компании	-46,0 тыс.руб;
✓ возмещение затрат по спецодежде при увольнении работников	-12,3 тыс.руб;
✓ восстановление резерва по сомнительному долгу	-94,9 тыс.руб;
✓ приход материалов б/у, полученных при реконструкции ВЛ-0,4кВ	-104,4тыс.руб;
✓ доход от банка (проценты на остаток денежных средств на расчётном счёте предприятия)	-94,6 тыс.руб;
✓ списаны на финансовый результат отчетного периода доходы будущих периодов по целевым средствам, полученным от учредителя на покупку камер КСО в размере амортизации	- 11,0 тыс.руб;
✓ средства, полученные на финансирование расходов по предупреждению травматизма на производстве из ФСС	- 25,7тыс.руб;
✓ реализация лома чёрных металлов	-20,0 тыс.руб;
✓ изъятие учредителем ОС	- 297,0тыс.руб;
✓ приход лома чёрных металлов при списании ОС	- 20,0 тыс.руб.

V. РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

5.1. Себестоимость выполненных работ и услуг по бухгалтерскому учёту за год составила:	-124260,0 тыс.руб.
в том числе:	
✓ на содержание сетей	-65769,0 тыс.руб;
✓ на оплату технологических потерь по счетам ПАО «ТНС энерго Воронеж»	-59185,0 тыс.руб;
✓ на выполнение тех. присоединений	- 867,0 тыс.руб;
✓ прочие расходы, учитываемые в себестоимости	-(1561,0) тыс.руб;
5.2. Прочие расходы составили:	- 9150,1тыс.руб:
в том числе:	
✓ инвестиции в основные фонды	-5815,4 тыс.руб;
✓ налог на имущество	-1627,8 тыс.руб;

✓ оплата за услуги банка	-124,6 тыс.руб;
✓ материальная помощь, ритуальные услуги, социальные отпуска	-197,0 тыс.руб;
✓ материальная помощь бывшим работникам ко дню пожилых людей	-30,0 тыс.руб;
✓ премии ко Дню энергетика, Дню коммунальника	-111,7 тыс.руб;
✓ отчисление профсоюзной организации 0,3% от ФОТ по кол. договору	-40,0 тыс.руб;
✓ реализация лома	-20,0 тыс.руб;
✓ пени, штрафы	-796,5 тыс.руб;
✓ госпошлина	-3,7 тыс.руб;
✓ хозяйственные расходы (венки на возложение, памятные дипломы, открытки)	-25,7 тыс.руб;
✓ резерв по сомнительному долгу	-78,0 тыс.руб;
✓ расходы, связанные с передачей ОС	-279,7 тыс.руб.

VI. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСЧЁТАМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

6.1. Таким образом, за 2020 год по данным бухгалтерского учёта предприятием получена валовая прибыль в размере 11101,3 тыс. руб.
в том числе:

✓ от хозяйственной деятельности, связанной с обслуживанием сетей выполнением тех. присоединений и прочих услуг получена прибыль в размере	-4860,5 тыс.руб;
✓ от выполнения прочих работ и услуг получена прибыль	-698,8 тыс.руб;
✓ по прочим доходам и расходам за 2019г получен убыток	-5542,0 тыс.руб;

Всего за 2020 год по данным бухгалтерского учёта прибыль до налогообложения составляет -2677,1 тыс.руб.

6.2. Прибыль по налоговому учёту за 2020 год составила 13624,4 тыс. руб. Разница с бухгалтерским учетом объясняется расхождениями между доходами и расходами в бухгалтерском учёте и в налоговом,

1. Разница в доходах: -131,6 тыс.руб.
в том числе:

В налоговый учёт не включены следующие прочие доходы:

✓ средства, полученные из бюджета ФСС на финансирование расходов по предупреждению травматизма	- 25,7 тыс. руб;
✓ списанные на финансовый результат отчетного периода доходы будущих периодов по целевым средствам, полученным от учредителя на покупку камер КСО	- 11,0 тыс.руб;
✓ погашение резерва по сомнительному долгу в бухгалтерском	

- учёте, в налоговом учёте резерв по сомнительному долгу не начислялся согласно учётной политики - 94,9 тыс.руб;
2. В налоговый учёт не включены следующие расходы, уменьшающие доходы от реализации в сумме: -7250,0 тыс.руб.
в том числе:
- ✓ разница между начисленным в бухгалтерском учёте резервом отпусков и фактически начисленными отпускными в налоговом учёте - 310,3 тыс.руб;
 - ✓ амортизационные отчисления, так как недвижимое имущество, полученное МУП г. Россошь «ГЭС» от учредителя не прошло государственную регистрацию - 6936,0 тыс.руб;
 - ✓ расходы непроизводственного характера - 3,7 тыс.руб;
3. Внереализационные расходы в налоговом учёте составили - 2401,3 тыс.руб:
в том числе:
- ✓ услуги банка - 124,6 тыс.руб;
 - ✓ налог на имущество - 1627,8 тыс.руб;
 - ✓ госпошлина - 3,7 тыс.руб;
 - ✓ пени - 645,2 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. Р А С Ш И Ф Р О В К А некоторых строк бухгалтерской отчетности за 2020 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: - 112840,5 тыс.руб.
- ✓ сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - (13964,5) 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 2018 г. - 104610,0 тыс.руб.
- ✓ сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - (13457) 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 2017 г. - 102064,0 тыс.руб.
- ✓ суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) - (13698) тыс.руб.

7.4 В строке 1260 «Прочие оборотные средства» отражен НДС

с авансов полученных - 381,0 тыс.руб.

VIII. Соответствие показателей Отчёта о финансовых результатах и налоговой декларации по НДС за 2020 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 2020 год и сумме выручки, отраженной в «Налоговой декларации по НДС» за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал 2020г.

Сумма налоговой базы по НДС составила:

1 квартал 2020 г.	-35314,4 тыс. руб.
2 квартал 2020 г.	-32306,7 тыс. руб.
3 квартал 2020 г.	-33180,2 тыс. руб.
4 квартал 2020 г.	-34582,6 тыс. руб.
ИТОГО:	135383,9 тыс.руб.

Сумма выручки, отражённая в стр. 2_010 и 2_020 листа 2 Декларации по налогу на прибыль за 2020г. составила 135638,6 тыс. руб. (135361,2 + 277,4).

Разница: 254,7 тыс. руб., в том числе:

а) В декларациях по НДС не отражены внереализационные доходы в сумме 277,4 тыс. руб., в том числе:

- ✓ Возмещение затрат по спецодежде при увольнении работников -12,3 тыс.руб;
- ✓ Доход, полученный от банка (% на остаток денежных средств на расчётном счёте) -94,6тыс.руб;
- ✓ Приход провода б/у при реконструкции воздушных линий -104,4 тыс.руб;
- ✓ Страховое возмещение от страховой компании -46,1 тыс.руб;
- ✓ Доход, полученный при сдаче лома чёрных металлов - 20,0 тыс.руб.

б) В декларациях по НДС за 4-й квартал 2020 г. в книге продаж отражена счёт-фактура с кодом операции 34 по реализации товаров п.8 ст.161 НК (сч.фактура: № 474 от 16.11.2020г. на общую сумму 20 тыс. руб. и счета - фактуры с кодом операции 18 в книге покупок по изменению стоимости услуг в сторону уменьшения (сч. фактуры: №225 от 30.06.2020, №295 от 31.07.2020, №332 от 31.08.2020 на общую сумму 2,7 тыс. руб.

Таким образом, разница по выручке по налогу на прибыль за 2020 год и сумме налоговой базы по НДС за этот период составила 254,7 тыс. руб.
(277,4 тыс. руб. – 20,0 тыс. руб. – 2,7 тыс. руб.)

8.2 Доходы, отраженные в стр. 2_010, 2_020 листа 2 «Налоговой декларации по налогу на прибыль организации» за 2020 год составляют 135638,7 тыс. руб., в том числе доходы от реализации – 135361,2 тыс. руб., внереализационные доходы – 277,4 тыс. руб.).

Доходы, отраженные в ф.2 «Бухгалтерской отчетности» за 2020 год составили 135361,2 тыс. руб., (выручка), прочие доходы составили 726,0 тыс. руб. Разница в доходах составила 448,6 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 -11,0 тыс.руб;
- ✓ погашение резерва по сомнительному долгу в бухгалтерском учёте, в налоговом учёте резерв по сомнительному долгу не начислялся согласно учётной политики - 94,9 тыс.руб;
- ✓ средства, полученные из бюджета ФСС на финансирование расходов по предупреждению травматизма -25,7 тыс.руб;
- ✓ изъятие учредителем ОС -297,0 тыс.руб;
- ✓ реализация лома чёрных металлов -20,0 тыс.руб.