

Пояснительная записка за 2010 г.

			Коды		
Дата (год, месяц, число)			2011	03	02
Организация	МУП «Электросеть» г.Фрязино МО	по ОКПО	31331050		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5052002110		
Вид деятельности	распределение э/энергии	по ОКВЭД	40.10.3		

Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы

1.1. Муниципальное унитарное предприятие «Электросеть» города Фрязино Московской области учреждено Администрацией г.Фрязино на основании постановления Главы города от 30.12.1993 г. № 225-93. Собственником имущества предприятия является муниципальное образование город Фрязино Московской области. Полномочия собственника от его имени осуществляет Администрация города Фрязино. Уставный капитал предприятия составляет 2046,26 рублей. Численность работников на конец отчетного периода составила 77 человек.

МУП «Электросеть» г.Фрязино МО состоит из следующих подразделений:

- АУП,
- Оперативно-ремонтная бригада,
- Оперативно-диспетчерская служба,
- Транспортный участок,
- Служба обслуживания.

1.2. Предприятие имеет производственную базу по адресу: 141195, Московская область, г. Фрязино, ул. Садовая, д.18.

1.3. МУП «Электросеть» г.Фрязино МО является электросетевой организацией, внесено в реестр субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе за номером 1-2432. Основными видами деятельности являются:

- услуги по передаче и распределению электрической энергии;
- эксплуатация и содержание распределительных электрических сетей ;
- ремонт электрооборудования, кабельных линий, подстанций, распределительных устройств;
- проведение испытаний, измерений, другие виды работ, связанные с осуществлением основной деятельности.

23 MAR 2011

Межрайонная инспекция
Федеральной
налоговой службы
№16 по Московской области
территориальный участок
МРИ ФНС РОССИИ
Гл. госналог инспектор
ФЕДИНА В.Н.

Раздел II. Учетная политика

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, основанных на нормативных документах, в частности Федерального закона о бухгалтерском учете от 21.11.96 № 129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000, другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

Раздел III. Нематериальные активы

В учете предприятия числится нематериальный актив – Интернет-сайт

Балансовая стоимость	Износ	Срок полезного использования, мес	Остаточная стоимость
21	4	48	17

Раздел IV. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, транспортные средства и другие соответствующие объекты сроком полезного использования свыше 12 месяцев стоимостью более 20 000 руб. за единицу.

Основные производственные фонды организации представлены следующими группами:

- Здания(Санитарно-бытовой корпус и Производственная база)
- Здания ТП
- Автотранспорт
- Кабели 0,4кВ
- Кабели 10 кВ
- Измерительные приборы
- Приборы и оборудование
- Компьютеры и оргтехника
- Линия электропередачи воздушная
- Оборудование ТП
- Силовые трансформаторы
- АСКУЭ
- Собака
- Линия электропередачи воздушная (Уличное освещение)

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, введенных до 01.01.2002, погашалась посредством начисления амортизации линейным способом по нормам, исходя из сроков полезного использования, установленными едиными нормами амортизационных отчислений на полное

восстановление основных фондов народного хозяйства, утвержденных Совмином СССР от 22. октября 1999г. № 1072. Первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов, введенных после 01.01.2002 г., погашалась путем начисления амортизации линейным способом по нормам, исходя из сроков полезного использования, определенных организацией самостоятельно в соответствии с амортизационными группами, установленными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списывались с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

Любые доходы и расходы от ликвидации основных средств включались в прочие доходы или расходы.

Все основные средства находятся в эксплуатации, изношены на 46%.

$$\text{Коэффициент износа} = \frac{\text{Сумма износа ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{98\,360\,426 \text{ руб.}}{214\,013\,321 \text{ руб.}} = 0,46$$

3.2 За отчетный год основные фонды обновлены на 22%

$$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{Стоимость приобретенных ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало года}} = \frac{38\,806\,411 \text{ руб.}}{178\,440\,392 \text{ руб.}} = 0,22$$

ГРУППА	Поступило	Выбыло
Автотранспорт	1 319 211	
АСКУЭ	10 880 675	
Здания	592 180	1 105 430
Здания ТП	9 406 138	
Измерительные приборы		969
Кабели 0,4кВ	1 549 232	432 976
Кабели 10 кВ	409 498	80 092
Компьютеры и оргтехника	257 497	136 405
Линия электропередачи воздушная		177 113
Линия электропередачи воздушная (Уличное освещение)	831 102	
Оборудование ТП	9 453 471	361 004

Приборы и оборудование	512 467	25 190
Трансформаторы силовые	3 594 940	914 303
ИТОГО	38 806 411	3 233 482

Движение основных средств предприятия

			<i>тыс руб</i>	
Наименование показателя	2010	2009		
Увеличение стоимости основных средств	38 806	23 098		
приобретение новых объектов	11 085	3 824		
строительство новых объектов	23 707	15 393		
модернизация и реконструкция (достройка, дооборудование) действующих объектов	1 717	2 105		
безвозмездное получение прочие поступления	2 297	1 776		
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств	(3 233)	(802)		
продажа объектов	(914)	(200)		
списание объектов	(1 214)	(602)		
прочие списания	(1 105)			
Изменение амортизации	(6 298)	(5 956)		
начисленная амортизация за период	(7 487)	(5 821)		
амортизация по объектам право собственности, на которые перешло к лизингополучателю	(1 297)	(937)		
Амортизация по объектам от предыдущего собственника	(117)			
выбытие амортизации по проданным объектам	914	200		
выбытие амортизации по списанным объектам	1 213	602		
выбытие амортизации по прочим списаниям	476			
Изменение стоимости основных средств	29 275	16 340		

В 2010 году по договорам лизинга получены 3 автомобиля (право собственности перешло после уплаты лизинговых платежей в полном объеме)..

Источники финансирования инвестиций в основной капитал

Собственные средства

в том числе:

- прибыль, остающаяся в распоряжении организации – 30 319 тыс.руб.

- амортизация – 7487 тыс.руб.

Привлеченные средства

- передача на баланс в хозяйственное ведение по решению Администрации -1000 тыс.руб.

Раздел V. Запасы

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат по их приобретению. К данной категории относятся предметы труда, служащие менее 12 месяцев, а также независимо от срока службы спецодежда, канцтовары. На 31.12.2010г. стоимость материально-производственных запасов составляет 2685 тыс.рублей.

Раздел VI. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списывались по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относились. По состоянию на 31.12.2010 г. по стр.216 баланса «Расходы будущих периодов» отражены в размере 825 тыс.руб.

Вид РБП	Сумма, тыс.руб.
Лицензии	52
Программные продукты	158
Страхование	378
Экспертиза тарифа на 2011 год	122
Технологическое присоединение	50
Прочие РБП	65

Раздел VII. Дебиторская задолженность

В 2010 году дебиторская задолженность уменьшилась на 13729 тыс.руб. и на конец года составила 15654 тыс.рубля.

Структура дебиторской задолженности

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Дебиторская задолженность всего	15654
В т.ч. покупатели и заказчики	14340
Авансы выданные	900
Прочие дебиторы	413

Раздел VIII. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в 2010 году уменьшилась на 7588 тыс.рублей и на конец года составила 8323 тыс.рублей.

Структура кредиторской задолженности

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Кредиторская задолженность всего	8323
В т.ч. поставщики и подрядчики	2885
Задолженность перед персоналом	1970
Задолженность перед внебюджетными фондами	391
Задолженность по налогам и сборам	3059
Прочие кредиторы	17

По строке 622 «Задолженность по оплате труда перед персоналом» бухгалтерского баланса отражена задолженность перед персоналом, которая является текущей и связана с временным разрывом между датой начисления дохода и моментом его выплаты. Задолженность сразу погашена по сроку выплаты заработной платы.

Задолженность перед бюджетом на 31.12.2010г. образовалась в результате начисленных налогов за 4 квартал, срок платежа которых не наступил:

- налог на доходы физических лиц	- 5 тыс.руб.
- налог на добавленную стоимость	- 2491 тыс.руб.
- налог на прибыль	- 420 тыс.руб.
- налог на имущество	- 130тыс.руб.
- плата за негативное воздействие на окружающую среду	- 2 тыс.руб.
- транспортный налог	-11 тыс.руб.

В 2010 году предприятие своевременно и в полном объеме исполняло свои обязательства по текущим платежам в бюджет.

Раздел IX. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

Выручка от продажи признавалась по мере отгрузки продукции (работ, услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Значительное снижение показателя выручки от продажи товаров, работ(услуг) и себестоимости обусловлено завершением деятельности по продаже электроэнергии в 2009 году.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг – 127781 тыс.рублей

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг – 94585 тыс.рублей

Прочие доходы – 3777 тыс.рублей

Прочие расходы – 5292тыс.рублей

Наиболее значимыми прочими доходами и расходами являются:

Показатели	Доход	Расход	результат
Доход(расход) от сдачи имущества в аренду	84	64	+20
Реализация металлолома	6	6	-
Реализация основных средств	76		+76
Реализация прочего имущества	3578	17	+3561

Проценты, начисленные на остаток на расчетном счете	27		+27
Ликвидация основных средств	6		+6
Амортизация ОС		5	
Расходы на благотворительные цели		80	
Вода		37	
Государственная пошлина		19	
Демонтаж оборудования		433	
Расходы на вознаграждение труда		2743	
Расходы на услуги банков		239	
Списание дебиторской, кредиторской задолженности		91	
Судебные расходы и арбитражные сборы		7	
Культурно-массовые мероприятия		57	
Расходы социального характера в пользу работников		493	
Комиссионный сбор за прием денежных средств от населения		89	
Компенсация телефонных разговоров		224	
Членский взнос в ТПП		10	
Содержание сауны		77	
Прочие		601	

Прибыль по данным бухгалтерского учета за 2010 год составляет – 31681 тыс.рублей

Раздел X. Налог на прибыль и иные аналогичные обязательства

Для учета доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли предприятие применяет метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном(налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав. Исчисление налоговой базы по итогам 2010 года произведено на основе данных налогового учета. Налогооблагаемая прибыль за отчетный период составила 35666 тыс.рублей, налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%, составил 7133 тыс.рублей.

Сумма постоянного налогового актива составила 910 тыс.рублей. Исчисление налога на прибыль характеризуется следующими показателями:

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за год

Показатель	Начислено	Списано погашено	и	Разница оборотами	между
ОНА (счет 09)(стр.141 Отчета о прибылях и убытках)	-35	128		163	
ОНО (счет77)(стр.142 Отчета о прибылях и убытках)	118	168		-50	

Условный расход по налогу на прибыль + ПНО+ОНА-ОНО = Текущий расход по налогу на прибыль

$$6336+910+(-163)-(-50)=7133$$

Таким образом, после корректировки по ПБУ 18/02 сальдо по счету 68 Налог на прибыль составило 7133 руб. и сравнялось с суммой налога в декларации.

Раздел XI. Платежеспособность

Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия) отражает способность предприятия погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов, сохранив при этом внеоборотные активы и рассчитывается как сумма текущих активов (раздел II баланса) деленная на сумму текущих обязательств (раздел V баланса).

$$K_{\text{тек. ликв. нач. года}} = \frac{35589}{15911} = 2,2$$

$$K_{\text{тек. ликв. кон. года}} = \frac{22225}{8323} = 2,7$$

Значение коэффициента более 1 указывает на удовлетворительную ликвидность, то есть на то, что предприятие может без напряжения платить по своим счетам.

Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности указывает на то, какая часть краткосрочных заемных средств может быть погашена немедленно.

Коэффициент рассчитывается как отношение суммы денежных средств предприятия к его текущим обязательствам.

$$K_{\text{абс. ликв. нач. года}} = \frac{3329}{15911} = 0,21$$

$$K \text{ абс. ликв. кон. года} = \frac{2960}{8323} = 0,36$$

Оптимальное значение показателя – от 0,15.

Коэффициент финансовой устойчивости

Коэффициент финансовой устойчивости дает общую оценку финансовой устойчивости организации. Этот показатель отражает, сколько собственных средств приходится на каждый рубль задолженности.

К		Собственные средства + долгосрочные обязательства (стр. 490 ф. N 1 + стр. 590 ф. N 1)		
финансовой	=			=
устойчивости		Собственный капитал (стр. 490 ф. N 1)		

$$K \text{ нач} = \frac{105941+420}{105941} = 1 \text{ Рекомендуемое значение показателя -1.}$$

$$K \text{ нач} = \frac{129439+370}{129439} = 1$$

Раздел XII. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2011 году предприятие планирует оказывать услуги по технологическому присоединению к сетям. Технологическое присоединение – это процедура присоединения энергопринимающих устройств (энергетических) установок юридических и физических лиц к электрическим сетям сетевой организации.



Директор

В.В.Беляев

Главный бухгалтер

Т.Н.Сурина