

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 г.

## Раздел I. Общие сведения о деятельности предприятия

1.1 Полное и сокращенное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Электросеть» города Фрязино Московской области; МУП «Электросеть» г.Фрязино МО.

1.2 Адрес электронной почты: electroset @ fryazino.net

1.3 Адрес в сети Интернет, на котором размещена информация о предприятии: [www.elektroset-fr.ru](http://www.elektroset-fr.ru).

1.4 Почтовый и юридический адрес: Московская область г.Фрязино ул.Садовая д.18.

1.5 Номер контактного телефона/факса: (496)56-4-15-27 / (496)56-4-18-81.

1.6 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.

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

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

1.8 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;
- технологическое присоединение к сетям;
- ремонт электрооборудования, кабельных линий, подстанций, распределительных устройств;
- проведение испытаний, измерений, другие виды работ, связанные с осуществлением основной деятельности.

1.9 Информация об аудиторе предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Класс» (ООО «Аудит-Класс»), лицензия на осуществление аудиторской деятельности №Е003569, выдана Минфином РФ 04 марта 2003 г. сроком на 5 лет, продлена до 2013г., член СРО Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов», ОРНЗ 10305026820.

## **Раздел II. Основные факторы риска в деятельности предприятия**

Основными факторами риска для предприятия являются:

1. Отраслевые риски предприятия, в основном связаны с принятием нормативно-правовых актов о реформировании электроэнергетики России.
2. Макроэкономические риски – риски, связанные с несовершенством системы налогообложения и государственных гарантий, снижением деловой активности в национальной экономике, нестабильностью ситуации на финансовых и товарных рынках, инфляции, изменения банковских процентов, налоговых ставок.

Прямых договоров оказания услуг с потребителями, приобретающими электроэнергию на основании договоров с ОАО «Мосэнергосбыт», предприятие не имеет, что значительно снижает риск возникновения задолженности за оказанные услуги.

3. Эксплуатационные риски, связанные с естественным старением электросетевого оборудования, снижаются путем роста капитальных вложений на его модернизацию и реконструкцию, что позволяет поддерживать надежность энергоснабжения на должном уровне, качество передаваемой электрической энергии и минимизировать перебои в энергоснабжении потребителей.

Предприятие осуществляет закупки сырья и оборудования. В связи с этим существуют риски, связанные с возможным повышением цен на сырье и оборудование.

4. Основные правовые риски в деятельности предприятия в настоящее время связаны с неопределенностью особенностей правового регулирования отдельных видов услуг и хозяйственной отрасли электроэнергетики.

## **Раздел III. Основные направления деятельности, задачи и перспективы развития предприятия**

МУП «Электросеть», являясь территориальной сетевой организацией, в своей деятельности руководствуется ценами, регулируемые Государством, посредством установления уполномоченным органом (Топливо-энергетическим комитетом Московской области) тарифов на оказание услуг по передаче электрической энергии и тарифов на услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям.

В 2011 году производственно-финансовая деятельность предприятия была направлена на выполнение плановых программ ремонта, реконструкции, модернизации, предусматривающих замену физически изношенного оборудования в целях обеспечения надежного и бесперебойного снабжения потребителей электроэнергией.

Задачи по обеспечению надежного и бесперебойного снабжения потребителей электроэнергией в истекшем году выполнены успешно. Был осуществлен значительный объем работ по ремонту, модернизации, обновлению сетей и электрооборудования, внедрению новых

технологий и техники, проведена большая подготовительная работа к функционированию энергосистемы в условиях зимы 2011-2012 г.г.

Достоверность и оперативность учета электрической энергии становится все более актуальной задачей как для предприятий энергетики, так и для конечных потребителей. Затраты на энергоресурсы – одна их основных расходных статей в бюджете любого конечного потребителя. Поэтому получение полной картины о расходе электроэнергии, возможность анализа этой информации, прогнозирование и управление потреблением энергоресурсов на всех этапах имеет особое значение. Рост удельного веса продукции инновационного характера (система АСКУЭ) дает возможность оперативно получать всю информацию об энергопотреблении у большого количества конечных потребителей электроэнергии.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27.12.2004г. №861 предприятие оказывает услуги по технологическому присоединению электроустановок юридических и физических лиц к сетям МУП «Электросеть». За 2011 год было заключено 23 договора на технологическое присоединение, общей мощностью 185,56 кВт, в том числе заявители до 15 кВт – 185,56 кВт . Общая сумма освоенных средств составила 5500 рублей без НДС. Плата за технологическое присоединение взималась в соответствии с Распоряжением Министерства экономики Московской области от 14.10.2011г. №106-РН.

Основной целью МУП «Электросеть» является надежная, бесперебойная передача электроэнергии, соответствующая ГОСТ 13109-97 критериям качества, а также получение прибыли и снижение издержек. Для этого необходимо вести дальнейшую работу:

- по ремонту и реконструкции кабельных сетей 0,4 и 10 кВ;
- по ремонту и реконструкции воздушных линий 0,4кВ и 10 кВ путем замены их на самонесущий изолированный провод, который позволяет исключить несанкционированные подключения;
- по модернизации оборудования в распределительных и трансформаторных подстанциях;
- по внедрению АСКУЭ ;
- по установке приборов учета в ТП;
- по замене изношенного парка специальной техники и специального оборудования.

#### **Раздел IV. Учетная политика**

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, основанных на нормативных документах.

В 2011 году в учетной политике для целей бухгалтерского учета установлено: имущество, в отношении которого, выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, за исключением объектов электросетевого оборудования (линии электропередач и трансформаторные подстанции), АСКУЭ и автотранспортных средств учитывается в составе материально-производственных запасов. В налоговом учете к амортизируемому относится

имущество со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

#### Раздел V. Основные средства

Изменения показателей строк бухгалтерского баланса гр.4 «на отчетную дату отчетного периода» ( увеличение на 12850 тыс.руб.) связано с проведенной переоценкой объектов основных средств по состоянию на 01.01.2011г.

Независимым оценщиком была проведена переоценка основных средств по группам: Здания, Здания ТП, АСКУЭ. В результате переоценки балансовая стоимость основных средств увеличилась на 11,11 %.

Наименование группы основных средств	Полная стоимость до проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) стоимость до проведения переоценки	Полная стоимость после проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) стоимость после проведения переоценки
Здания	6 232 768,07	2 425 659,34	14 929 474,38	5 625 608,85
Здания ТП	40 490 177,29	30 770 957,74	58 241 768,72	39 187 368,00
АСКУЭ	14 571 282,02	13 025 490,49	16 110 376,00	14 259 041,10
ИТОГО	61 294 227,38	46 222 107,57	89 281 619,10	59 072 017,85

**Раздел VI. Основные показатели деятельности предприятия**

№	Показатели	Ед.изм.	2010г.	2011г.
1	Получено электроэнергии	тыс.кВт	148908	150546
2	Потери электроэнергии	тыс.кВт	17875	16081
		%	12	10,68
3	Передано электроэнергии	тыс.кВт	131034	134465
4	Доходы от реализации услуг всего, в том числе: от передачи электроэнергии от технологического присоединения от реализации прочих работ и услуг	тыс.руб.	127781	128261
			127407	127246
			0	5
			374	1010
5	Расходы по реализации всего, в том числе: от передачи электроэнергии от технологического присоединения от реализации прочих работ и услуг	тыс.руб.	94585	99290
			94156	97167
			0	1182
			429	941
6	Прибыль от реализации услуг всего, в том числе: от передачи электроэнергии от технологического присоединения от реализации прочих работ и услуг	тыс.руб.	33196	28971
			33251	30079
			0	(1177)
			(55)	69
7	Прибыль до налогообложения	тыс.руб.	31681	24585
8	Чистая прибыль	тыс.руб.	24425	18520
9	Направлено средств на финансирование работ по капитальным вложениям, в том числе: Чистая прибыль отчетного года Амортизация	тыс.руб.	37807	27774
			30320	15209
			7487	12565
10	Рентабельность основной деятельности ( в % к себестоимости)	%	25,9	18,7
11	Средний отпускной тариф	руб.	0,97	0,95
12	Себестоимость 1 кВт/ч	руб.	0,72	0,72
13	Средняя численность	Чел	77	80
14	Среднемесячная заработная плата	руб.	33818	34195
15	Налоговые платежи начисленные	тыс.руб.	20892	28005
	Налоговые платежи уплаченные		23143	22740
16	Использование заемных средств	тыс.руб.	0	0
17	Уставный капитал	руб.	2046	2046
18	Остаточная стоимость основных фондов	тыс.руб.	128503	150825
19	Восстановительная стоимость основных	тыс.руб.	242001	270872

	фондов на конец периода			
20	Износ основных фондов	тыс.руб.	113498	120047
21	Наличие оборотных средств на конец периода (запасы)	тыс.руб.	2685	2648
22	Объем энергохозяйства	усл.ед.	2534	2701

## **Раздел VII. Капитал и резервы**

В связи с выявлением неправильного формирования добавочного капитала и нераспределенной прибыли вступительные остатки в разделе «Капитал и резервы» изменены по следующим причинам:

Ранее, до 01.01.2001 года, в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утв. приказом Минфина СССР от 01.11.1991 года №56) структура добавочного капитала, помимо прироста стоимости имущества по переоценке, включала в себя элемент – безвозмездно полученные ценности (имущество, полученное предприятием от других предприятий или безвозмездно). Для этого, к счету 87 «Добавочный капитал» открывался субсчет 87-3 «Безвозмездно полученные ценности», на котором по кредиту учитывалось движение имущества, полученного предприятием от других предприятий и лиц безвозмездно. На этом субсчете (в пассиве баланса) отражалось движение стоимости внеоборотных активов, передаваемых унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения.

С момента вступления в силу нового Плана счетов бухгалтерского учета получение основных средств на праве хозяйственного ведения сверх суммы уставного капитала отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями»; дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

С момента перехода на новый План счетов бухгалтерского учета (на предприятии переход осуществлен с 01.01.2002г.) по 31.12.2009г. учет движения активов, передаваемых предприятию на праве хозяйственного ведения велся некорректно (с использованием счета 83 «Добавочный капитал» субсчет 83/5 «Получение в хоз.ведение по решению собственника»).

Все хозяйственные операции, связанные с движением активов, передаваемых предприятию на праве хозяйственного ведения за период с 01.01.2002г. по 31.12.2009г. скорректированы. В связи с этим вступительные остатки на 31.12.2009г., на 31.12.2010г. по строкам 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» изменены. Общий итог по разделу не изменился.

Вступительный остаток на 01.01.2011 по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» увеличен на 12850 тыс.руб из-за проведенной переоценки.

В 2011 году произошло уменьшение добавочного капитала (в части прироста стоимости основных средств по переоценке), за счет списания суммы дооценки при выбытии объектов основных средств в размере 2402 тыс.рублей.

### **Раздел VIII. 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.

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с их реализацией.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг – 128261 тыс.рублей

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг – 99290 тыс.рублей

Прочие доходы – 4937 тыс.рублей

Прочие расходы – 9323 тыс.рублей

Наиболее значимыми прочими доходами и расходами являются:

Показатели	Доход	Расход	результат
Возмещение убытков к получению	277		+277
Доход(расход) от сдачи имущества в аренду	84	32	+52
Реализация металлолома	5	5	-
Реализация основных средств	419	4	+415
Реализация прочего имущества	1023	21	+1002
Ликвидация основных средств	5	277	-272
Передача имущества учредителю	2313	2313	-
Переоценка	788	599	+189
Прочие внереализационные доходы	7		+7
Списание кредиторской задолженности	15		+15
Амортизация ОС		18	
Благоустройство территории		31	
Добровольные членские взносы		10	
Расходы на благотворительные цели		65	
Питьевая вода		29	
Государственная пошлина		2	
Расходы на вознаграждение		3190	

трудо			
Расходы на услуги банков		122	
Списание дебиторской задолженности		11	
Судебные расходы и арбитражные сборы		15	
Культурно-массовые мероприятия		380	
Расходы социального характера в пользу работников		1383	
Компенсация телефонных разговоров		247	
Содержание сауны		68	
Прочие		500	

Прибыль по данным бухгалтерского учета за 2011 год составляет – 24585 тыс.рублей

#### **Раздел IX. 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 2011 года произведено на основе данных налогового учета. Налогооблагаемая прибыль за отчетный период составила 30123тыс.рублей, налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%, составил 6025 тыс.рублей.

Сумма постоянного налогового обязательства составила 1148 тыс.рублей. Исчисление налога на прибыль характеризуется следующими показателями:

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за год

Показатель	Начислено	Списано и погашено	Разница между оборотами
ОНА (счет 09)(стр.2450 Отчета о прибылях и убытках)	-5912,90	33797,00	39709,90
ОНО (счет 77)(стр.2430 Отчета о прибылях и убытках)	75802,78	75483,98	318,80

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

$$4\ 917\ 013,43 + 1\ 147\ 708,49 + (-39709,90) - (-318,80) = 6\ 024\ 693,2$$

Таким образом, после корректировки по ПБУ 18/02 сальдо по счету 68 Налог на прибыль составило 6 024 693,20 руб. и сравнялось с суммой налога в декларации.

## **Раздел X. Государственная помощь**

В 2011 году государственная помощь составила 23467,50 рублей. Цель финансирования – частичная компенсация расходов на оплату стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря.

Директор

В.В.Беляев

Главный бухгалтер

Т.Н.Сурина