

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2012 г.

1. 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.

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,
- 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», ОГРН 10305026820.

2.. 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.

3. 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 (Министерство экономики Московской области) тарифов на оказание услуг по передаче электрической энергии и тарифов на услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям.

В 2012 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 2012-2013 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 2012 год было заключено 51 договор на технологическое присоединение, общей мощностью 3980,86 кВт, в том числе заявители до 15 кВт – 416 кВт. Плата за технологическое присоединение взималась в соответствии с Распоряжением Министерства экономики Московской области от 14.10.2011г. №106-РМ.

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.

4. Раскрытие учетной политики

Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей(заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней

себестоимости. Изменение способа оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

В 2012 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) 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.

С 2012 года предприятие начало создавать оценочное обязательство на оплату отпусков работникам. Причиной указанных изменений стало применение ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010г. Поскольку это изменение учетной политики не оказало и не способно оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, последствия такого изменения в бухгалтерской отчетности ретроспективно не отражены.

5. Внеоборотные активы

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

На балансе предприятия числится нематериальный актив – веб-сайт (способ начисления амортизации – линейный, срок полезного использования - 48 месяцев). В отчетном периоде изменение срока полезного использования и способа начисления амортизации не производилось.

6. Основные показатели деятельности предприятия

№	Показатели	Ед.изм.	2010г.	2011г.	2012г.
1	Получено электроэнергии	тыс.кВт	148908	150546	156352
2	Потери электроэнергии	тыс.кВт	17875	16081	16849
		%	12	10,68	10,78
3	Передано электроэнергии	тыс.кВт	131034	134465	139503
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	152278
			127407	127246	136806
			0	5	13817
			374	1010	1655
5	Расходы по реализации всего, в том числе: от передачи электроэнергии от технологического присоединения от реализации прочих работ и услуг	тыс.руб.	94585	99290	116422
			94156	97167	114918
			0	1182	227
			429	941	1277
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	35856
			33251	30079	21888
			0	(1177)	13590
			(55)	69	378
7	Прибыль до налогообложения	тыс.руб.	31681	24585	31642
8	Чистая прибыль	тыс.руб.	24425	18520	23823
9	Направлено средств на финансирование работ по капитальным вложениям, в том числе: Чистая прибыль отчетного года Амортизация	тыс.руб.	37807	27774	35509
			30320	15209	20055
			7487	12565	15454
10	Рентабельность основной деятельности (в % к себестоимости)	%	25,9	18,7	20,5
11	Средний отпускной тариф	руб.	0,97	0,95	0,98
12	Себестоимость 1 кВт/ч	руб.	0,72	0,72	0,82
13	Средняя численность	Чел	77	80	80
14	Среднемесячная заработная плата	руб.	33818	34195	36095
15	Налоговые платежи начисленные	тыс.руб.	20892	28005	30370
	Налоговые платежи уплаченные		23143	22740	29920
16	Использование заемных средств	тыс.руб.	0	0	0
17	Уставный капитал	руб.	2046	2046	2046
18	Остаточная стоимость основных фондов	тыс.руб.	128503	150825	180041
19	Восстановительная стоимость основных фондов на конец периода	тыс.руб.	242001	270872	310427

20	Износ основных фондов	тыс.руб.	113498	120047	130386
21	Наличие оборотных средств на конец периода (запасы)	тыс.руб.	2685	2648	12544
22	Объем энергохозяйства	усл.ед.	2534	2701	3024

7. Доходы и расходы

В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- услуги по передаче электроэнергии,
- услуги по технологическому присоединению,
- прочие работы и услуги.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

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 – 152278 тыс.рублей

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг – 116422 тыс.рублей

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

Прочие доходы – 3568 тыс.рублей

Прочие расходы – 7782 тыс.рублей

Состав прочих доходов и расходов

Показатели	Доход	Расход	результат
Возмещение убытков к получению	548		+548
Реализация металлолома	15	15	-
Реализация основных средств	521	4	+584
Реализация прочего имущества	1872	115	+1757
Ликвидация основных средств	15	150	-135
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	484		+484
Проценты, начисленные на остаток на расчетном счете	18		+18
Прочие внереализационные доходы	1		+1
Списание дебиторской	2	68	-66

(кредиторской) задолженности			
Амортизация ОС		22	
Благоустройство территории		1	
Добровольные членские взносы		139	
Расходы на благотворительные цели		85	
Питьевая вода		19	
Сверхлимитные платежи за негативное воздействие на окружающую среду		49	
Расходы на вознаграждение сотрудников		3992	
Расходы на услуги банков		87	
Штрафы, пени		35	
Безвозмездная передача товаров, работ, услуг	92	184	-92
Проведение корпоративных мероприятий		352	
Расходы социального характера в пользу работников		1804	
Компенсация телефонных разговоров		230	
Содержание сауны		72	
Прочие		359	

Прибыль по данным бухгалтерского учета за 2012 год составляет – 31642 тыс.рублей

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не производится.

9. Расчеты по налогу на прибыль

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 2012 года произведено на основе данных налогового учета. Налогооблагаемая прибыль за отчетный период составила 50713тыс.рублей, налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%, составил 10143тыс.рублей.

Исчисление налога на прибыль характеризуется следующими показателями:

За отчетный период условный расход по налогу на прибыль составил 6328 тыс.руб. (данные, отраженные по строке «Прибыль до налогообложения» отчета о финансовых результатах*ставку налога на прибыль 20 процентов).

Постоянные налоговые обязательства за отчетный период составили 1490 тыс.руб. Указанное постоянное налоговое обязательство имело место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие осуществило расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль и учтенные в бухгалтерском учете по дебету счета 91.2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

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)	2 402	22	2 380
ОНО (счет 77)(стр.2430 Отчета о прибылях и убытках)	98	65	33

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

$$6\ 328 + 1\ 490 + 2\ 380 - 33 = 10\ 165$$

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 10165 тыс.руб. , что и отражено по строке «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

10. Государственная помощь

В 2012 году государственная помощь составила 12403 рубля. Цель финансирования – частичная компенсация расходов на оплату стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря.

Директор

В.В.Беляев

Главный бухгалтер

Т.Н.Сурина

