

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

АУДАКС ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-


АУДЭКС для аудиторского заключения

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2013 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2013 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2013 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2013 г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2014 г.	81 333	161 764	(945)	(185 233)	56 919
	5250	за 2013 г.	39 658	173 818	(2 453)	(129 690)	81 333
в том числе:							
Передаточные устройства	5241	за 2014 г.	15 788	84 517	-	(74 838)	25 467
	5251	за 2013 г.	10 468	75 334	-	(70 014)	15 788
Здания	5242	за 2014 г.	60 305	15 720	-	(47 700)	28 325
	5252	за 2013 г.	18 240	55 288	-	(13 223)	60 305
Машины и оборудование	5243	за 2014 г.	3 962	55 555	(897)	(56 527)	2 093
	5253	за 2013 г.	9 793	40 005	(2 453)	(43 383)	3 962
Сооружения	5244	за 2014 г.	1 278	753	(48)	(949)	1 034
	5254	за 2013 г.	1 157	3 191	-	(3 070)	1 278
Транспортные средства	5245	за 2014 г.	-	5 219	-	(5 219)	-
	5255	за 2013 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	41 349	42 667
в том числе:			
здания	5261	671	12 408
машины и оборудование	5262	21 415	14 380
передаточные устройства	5263	19 181	15 879
сооружения	5264	82	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(3 133)	(3 365)
в том числе:			
машины и оборудование	5271	(1 350)	(1 389)
передаточные устройства	5272	(1 783)	(1 497)
сооружения	5273	-	(477)
здания	5274	-	(2)

АУДАКС
ДИТ
ЗАКЛЮЧЕНИЯ
АУДИТОРСКОГО

10

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	11	11
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	253	253	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

АУДИТ
АУДИТ
 для аудиторского
 заключения

21

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2014 г.	3	-	-	3	-	-	-	-	-
	5311	за 2013 г.	3	-	-	-	-	-	-	3	-
в том числе: долевое участие	5302	за 2014 г.	3	-	-	3	-	-	-	-	-
	5312	за 2013 г.	3	-	-	-	-	-	-	3	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2014 г.	-	-	300 778	(253 778)	-	-	-	47 000	-
	5315	за 2013 г.	100	-	10 000	(10 100)	-	-	-	-	-
в том числе: деPOSITный вклад	5306	за 2014 г.	-	-	296 000	(249 000)	-	-	-	47 000	-
	5316	за 2013 г.	100	-	10 000	(10 100)	-	-	-	-	-
вексель	5307	за 2014 г.	-	-	4 778	(4 778)	-	-	-	-	-
	5317	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2014 г.	3	-	300 778	(253 775)	-	-	-	47 000	-
	5310	за 2013 г.	103	-	10 000	(10 100)	-	-	-	3	-

АУДАКС ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

22

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

 АУДАКС
ДЛЯ АУДИТОРСКОГО
ЗАКЛЮЧЕНИЯ

22

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2014 г.	50 171	-	710 161	(660 147)	-	-	X	61 837	-
	5420	за 2013 г.	64 120	-	703 464	(677 351)	-	-	X	50 171	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2014 г.	47 609	-	112 052	(100 742)	-	-	91 803	58 919	-
	5421	за 2013 г.	54 414	-	75 086	(81 891)	-	-	77 714	47 609	-
Готовая продукция	5402	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2014 г.	2 562	-	975	(618)	-	-	-	2 919	-
	5427	за 2013 г.	9 702	-	464	(7 604)	-	-	-	2 562	-
	5408	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

АУДЭКС
ДЛЯ АУДИТОРСКОГО
ЗАКЛЮЧЕНИЯ

24

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

 АУДАКС
ДЛЯ АУДИТОРСКОГО
ЗАКЛЮЧЕНИЯ

25

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2014 г. за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2014 г. за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503 5523	за 2014 г. за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504 5524	за 2014 г. за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505 5525	за 2014 г. за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2014 г. за 2013 г.	111 942 171 655	(14 444) (22 766)	43 793 25 999	2 085 269	(60 914) (62 307)	-	6 355 12 568	-	96 906 111 942	(20 799) (14 444)	
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2014 г. за 2013 г.	60 242 76 204	(1 310) (1 568)	15 612 9 070	-	(26 920) (25 032)	-	(4 011) 2 143	-	51 116 60 242	(5 321) (1 310)	
Авансы выданные	5512 5532	за 2014 г. за 2013 г.	20 066 55 435	(1 774) (1 053)	10 576 11 643	-	(22 647) (47 012)	-	334 1 478	-	7 995 20 066	(1 440) (1 774)	
Прочая	5513 5533	за 2014 г. за 2013 г.	31 628 40 016	(11 360) (20 145)	17 606 5 286	2 085 269	(11 347) (13 664)	-	(2 678) 8 947	-	37 795 31 628	(14 038) (11 360)	
	5514 5534	за 2014 г. за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500 5520	за 2014 г. за 2013 г.	111 942 171 655	(14 444) (22 766)	43 793 25 999	2 085 269	(60 914) (62 307)	-	6 355 12 568	X X	96 906 111 942	(20 799) (14 444)	

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

22

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	20 799	-	14 444	-	22 765	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	5 321	-	1 310	-	1 568	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 440	-	1 774	-	1 053	-
прочая	5543	14 038	-	11 360	-	20 144	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2014 г. за 2013 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
кредиты	5552 5572	за 2014 г. за 2013 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2014 г. за 2013 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574 5555 5575	за 2014 г. за 2013 г. за 2014 г. за 2013 г.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2014 г. за 2013 г.	98 215 122 311	86 025 65 883	3 3	(61 123) (89 963)	(74) (19)	- -	123 043 98 215
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2014 г. за 2013 г.	18 103 61 861	32 442 9 228	- -	(16 354) (52 967)	(22) (19)	- -	34 169 18 103
авансы полученные	5562 5582	за 2014 г. за 2013 г.	50 191 44 850	48 604 40 557	- -	(27 219) (35 216)	(52) -	- -	71 524 50 191
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2014 г. за 2013 г.	21 557 7 751	10 671 18 365	3 3	(17 038) (1 731)	- -	- -	6 114 21 557
кредиты	5564 5584	за 2014 г. за 2013 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2014 г. за 2013 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586 5567	за 2014 г. за 2013 г. за 2014 г.	8 364 7 849 -	4 793 565 -	- - -	(512) (50) -	- - -	- - -	12 645 8 364 -

АДВУДЭКС
 ЗАКЛЮЧЕНИЯ

АС


	5587	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2014 г.	98 215	86 025	3	(61 123)	(74)	X	123 043
	5570	за 2013 г.	122 311	65 883	3	(89 963)	(19)	X	98 215


АУДЭКС ДЛЯ АУДИТОРСКОГО
 ЗАКЛЮЧЕНИЯ

18

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5590	-	3 467	1 271
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	1
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	3 467	1 270
	5593	-	-	-

 АУДАКС
ДЛЯ АУДИТОРСКОГО
ЗАКЛЮЧЕНИЯ

29

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Материальные затраты	5610	40 365	34 251
Расходы на оплату труда	5620	151 160	152 118
Отчисления на социальные нужды	5630	44 474	44 769
Амортизация	5640	91 019	111 029
Прочие затраты	5650	294 984	320 975
Итого по элементам	5660	622 002	663 142
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	5
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	622 002	663 147

АУДИТ
ДЛЯ АУДИТОРСКОГО
ЗАКЛЮЧЕНИЯ

20

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 000	17 572	(17 557)	-	8 014
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	8 000	17 572	(17 557)	-	8 015

 АУДАКС
ДЛЯ АУДИТОРСКОГО
ЗАКЛЮЧЕНИЯ

21

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	19 259
в том числе:	5811	-	-	-

 АУДАКС
ДЛЯ АУДИТОРСКОГО
ЗАКЛЮЧЕНИЯ

22

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2014 г.		за 2013 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-	-	-	-
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		5905	-	-	-	-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2014 г.	5910	-	-	-	-
	за 2013 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2014 г.	5911	-	-	-	-
	за 2013 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель



Петропавловский Константин Михайлович

(расшифровка подписи)

26 марта 2015 г.



28

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 г.
МУП «Горэлектросеть».

Муниципальное унитарное предприятие "Горэлектросеть" расположено по адресу: 610014, г. Киров, ул. Некрасова, 69. Уставной капитал предприятия на 01.01.2015 года составляет – 62 427 тыс. руб.

Целью создания предприятия является решение социальных задач в сфере оказания услуг, обеспечение электроснабжением потребителей города Кирова.

Предметом деятельности предприятия является:

- осуществление транзита электроэнергии потребителям;
- осуществление технологического присоединения к электрическим сетям МУП «Горэлектросеть»;
- деятельность детского лагеря на время каникул.

Для выполнения предмета своей деятельности предприятие обеспечивает:

- реконструкцию, новое строительство, ремонт кабельных и воздушных линий, трансформаторных подстанций и сооружений;

- наладку оборудования подстанций и релейной защиты, испытание оборудования и сетей;
- испытание защитных средств; ремонт и ревизия силовых трансформаторов.

Предприятие является юридическим лицом.

Имущество предприятия является муниципальной собственностью и передано ему в хозяйственное ведение. Предприятие имеет на своем балансе производственную базу, кабельные и воздушные линии, трансформаторные подстанции, распределительные сети, транспортные средства, имущество детского оздоровительного лагеря.

Стоимость основных средств, находящихся на балансе предприятия на конец отчетного периода составляет – 1 688 964 тыс. руб.; амортизация основных средств – 732 337 тыс. руб. Городские электросети существуют более 60 лет, оборудование постоянно обновляется, об этом говорит процент износа на 01.01.2015 года – 43,3 %, что существенно ниже по сравнению с предыдущими годами.

За 2014 год безвозмездно принято основных средств на сумму 4 757 тыс. руб. Приобретено основных средств на сумму 185 232 тыс. руб.

Среднегодовая численность работающих за 2014 год составила 387,5 человека, численность работающих на 31.12.2014 года – 399 человека.

1. Основные положения учетной политики организации

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и учетной политикой.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Учет затрат на предприятии ведется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, путем прямого списания в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу».

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В соответствии с п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по элементам:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация,
- прочие затраты.

В соответствии с учетной политикой к материальным расходам организации относится только стоимость материалов. Расходы по технологическим потерям электроэнергии в сумме 258 102 тыс. руб. и расходы по технологическому присоединению к электрическим сетям в сумме 3 528 тыс. руб. подлежат включению в состав расходов по обычным видам деятельности по статье прочие.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» на конец отчетного периода у предприятия числится приобретенная электрическая мощность в размере 465,5 МВт, в сумме 2 227 тыс. рублей.

Резерв по сомнительной задолженности создается на последний день месяца отчетного квартала, на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв формируется по каждому сомнительному долгу на всю сумму обязательств.

Для целей налогового учета: доходы и расходы определяются по методу начисления;

для целей обложения налогом на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (ст.167 НК РФ). Организация определяет доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

2. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Предметом деятельности организации является: осуществление транзита электроэнергии потребителям, в структуре продаж отчетного периода данный вид деятельности составляет более 90 %.

Структура продаж

Таблица 1, тыс. руб.

Показатели	2012	%	2013	%	2014	%
Передача электроэнергии	606 713	89,52	649 240	89,54	655 127	90,28
Услуги, оказанные населению	98	0,01	140	0,02	123	0,02
Обслуживание трансформаторных подстанций	2 830	0,42	2 898	0,40	2 771	0,38
Услуги для сторонних организаций	1 483	0,22	1 188	0,16	861	0,12
Технологическое присоединение	66 615	9,83	71 651	9,88	66 784	9,2
Всего	677739	100	725118	100	725666	100

Структура себестоимости

Таблица 2, тыс. руб.

Показатели	2012	%	2013	%	2014	%
Передача электроэнергии	515 630	94,4	555 437	95,3	546 874	99,3
Обслуживание трансформаторных подстанций	2 792	0,5	2 591	0,4	698	0,1
Технологическое присоединение	27 689	5,1	24 626	4,2	3 528	0,6
Всего	677739	100	725118	100	725666	100

В Отчете о финансовых результатах за 2014 год по строке «2350» отражена в том числе сумма созданного резерва по сомнительной задолженности в размере 7 417 759 руб., возникшей в результате не своевременной оплаты заказчиками услуг, а также расходы по содержанию законсервированного имущества (детский оздоровительный лагерь) в размере 2 216 979 руб.

По строке 2460 «Прочее» отражен пересчет ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2015 г.

Структура имущества МУП «Горэлектросеть» и источников его образования

Таблица 3

Показатели	На 01.01.14г.	% к валюте	На 01.01.15 г.	% к валюте	Изменение (+ / -)	
	тыс. руб.	баланса	тыс. руб.	баланса	тыс. руб.	%
Долгосрочные активы	988818	84,7	1066397	84,4	77577	-7,8
Основные средства (ОС)	864 543	74,0	956 626	96,74	92 083	10,7
Строительство объектов ОС	81 333	7,0	56 919	5,76	-24 414	-30
Прочие внеоборотные активы	42943	3,7	52851	5,34	9 908	23,1
Текущие активы ВСЕГО в т.ч.	178917	15,3	196967	15,6	18050	-0,2
Производственные запасы	50171	4,3	61837	4,9	11666	0,5
НДС по приобретенным ТМЦ		0,0		0,0	0	0,0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	31254	2,7	50045	4,0	18791	1,2
Дебиторская задолженность	97492	8,3	85085	6,7	-12407	-1,9
Прочие оборотные активы		0,0		0,0	0	0,0
Собственный капитал	1037373	88,8	1090009	86,3	52636	-5,4
Долгосрочные пассивы	24147	2,1	42297	3,3	18150	1,2
Краткосрочные пассивы	106214	9,4	131057	10,4	24843	1,0
Расчеты с кредиторами	98215	8,7	123043	9,7	24828	1,1
БАЛАНС	1 167 735		1 263 363			

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2014 года учтены затраты на установку общедомовых учетов, подлежащих передаче собственниками многоквартирных домов в размере 48 550 528 руб.

В структуре баланса в отчетном году текущие активы составили 15,6 %, что на 0,2 % меньше, чем в 2013 году. Дебиторская задолженность снизилась на 1,9 % или 12 407 тыс. руб. Производственные запасы уве-

личились на 0,5% или 11 666 тыс. рублей, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения увеличились на 6,7% или на 1 955 тыс. руб.

Финансовая деятельность предприятия на 86,3% обеспечена собственным капиталом, что на 5,4 % ниже, чем в 2013 году, краткосрочными и долгосрочными заемными средствами на 3,3%.

Рассмотрим показатели ликвидности и платежеспособности предприятия.

Структура основных средств организации относительно стабильна. Большую часть основных средств составляют здания и оборудования трансформаторных подстанций, кабельные и воздушные линии, необходимые для осуществления основной деятельности организации.

Структура основных средств по группам

Таблица 4

Группы основных средств	2012 год тыс. руб.	Структура, %	2013 год тыс. руб.	Структура, %	2014 год тыс. руб.	Структура %
ОС используемые в деятельности по передаче электрической энергии						
Здания	140 030	10,09	152 245	10,09	177 871	10,53
Машины и оборудование	673 205	48,53	709 414	47,00	767 366	45,43
Передаточные устройства	532 470	38,38	602 529	39,92	671 154	39,74
Производств и хозяйств инвентарь	1 395	0,10	1 487	0,10	1 405	0,08
Сооружения	4 275	0,31	6 479	0,43	28 566	1,69
Транспортные средства	32 848	2,37	32 563	2,16	37 782	2,24
Офисное оборудование			559	0,04	634	0,03
ОС используемые в деятельности летнего спортивного лагеря						
Здания	253	0,02	253	0,02	253	0,02
Сооружения	2794	0,20	3 605	0,24	3 605	0,21
Машины и оборудование			231	0,02	246	0,02
Производств и хозяйств инвентарь					82	0,01
ИТОГО:	1 387 270	100	1 509 366	100	1 688 964	100

При рассмотрении объемных показателей Таблицы 3, мы видим, что срок службы данных внеоборотных активов организации превышает 25 лет, и составляет 43,3% изношенности, это в дальнейшем от организации требует больших капитальных затрат по реконструкции, модернизации данных объектов.

Процент износа основных средств вырос по сравнению с 2013 годом остался на прежнем уровне, что говорит о недостаточном объеме реконструкции и модернизации внеоборотных активов в 2014 году.

Отдельные объемные показатели организации

Таблица 5

№	Показатели	Ед. изм.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	+/- 2014г. к 2013 г.
1	Трансформаторные подстанции (здания)	шт.	918	936	954	18
	Из них срок службы (износ) свыше 25 лет	шт.	548	570	621	51
2	Силовые трансформаторы (оборудование)	шт.	1513	1537	1563	26
	Общая установленная мощность силовых трансформаторов	кВА	681641	707261	724506	17245
3	Кабельные линии электропередачи	км.	1578,946	1599,209	1625	26
	Из них срок службы (износ) свыше 25 лет	км.	801,587	838,745	864	25
4	Воздушные линии электропередачи	км.	449,92	482,288	491	9
	Из них срок службы (износ) свыше 25 лет	км.	283,885	201,405	288	87
5	Опоры для воздушных линий	шт.	12221	12876	13414	538

Объемные показатели организации, отраженные в Таблице 3 показывают положительную динамику увеличения обслуживаемых производственных объектов, что в свою очередь увеличивает пропускную способность электрических сетей МУП «Горэлектросеть» и повышает надежность электроснабжения потребителей.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у предприятия в 2014 году возникли постоянные разницы (отрицательные и положительные) и временные налоговые разницы в сумме расходов, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Постоянное налоговое обязательство

Таблица 6

Показатели	Сумма, руб.
Расходы, отнесенные на себестоимость, но не принимаемые для целей НУ итого, в том числе:	63 242,16
Налог за загрязнение окружающей среды сверх норм	47 628,36
Амортизация	15 613,80
Прочие расходы итого, в том числе:	17 237 135,93
Вступительный взнос за участие в соревновании	80 500,00
Дополнительные отпуска (свадьбы, похороны)	123 156,00
Материалы, услуги, продукты для собств. нужд	1 666 623,32
Материальная помощь	6 071 402,04
НДС по товарам, услугам переданным для собст. нужд	299 702,20

Недостачи выявленные по инвентаризации	111 666,42
Путевки за счет предприятия	103 310,00
Резерв по сомнительной задолженности	8 733 568,16
Списание НДС по отсутствию документов	5 030,85
Членский взнос	32 930,00
Штраф административное правонарушение	5 000,00
Остаточная стоимость списанных ОС	10,68
Пени, штрафы по налогам, страховым взносам	1 413,26
Списание инвентаря по актам (Не принимаемые)	2 823,00
ВСЕГО	17 300 378,09
Ставка по налогу на прибыль	15,5%
Постоянное налоговое обязательство	2 681 500

Постоянный налоговый актив

Прочие доходы итого, в том числе:	1 317 693,46
Восстановление резерва	1 317 693,46
Итого по прочим доходам	1 317 693,46
Ставка по налогу на прибыль	15,5%
Постоянное налоговое актив	204 240

3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Это могут быть: юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единолично-исполнительного органа;

Таблица 7

Наименование о связанных сторонах	Сроки полномочий	Дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Основания, в силу которых лицо признается аффилированным	Приобретение и продажа основных средств и других активов, руб.
Петропавловский Константин Михайлович – Директор МУП «ГЭС»	С 06.06.2013	Распоряжение г. Кирова №124-л от 06.06.2013 «О директоре МУП «ГЭС»»	«Физическое лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица» – пункт 5.2раздела V «Управление предприятием» Устава МУП «ГЭС»	нет

В силу действующего законодательства собственник имущества МУП «Горэлектросеть» - администрация города Кирова, является связными сторонами.

В течение 2014 года МУП «Горэлектросеть» были осуществлены следующие операции:

- начислена собственнику доли чистой прибыли в размере 5 586 850 руб.
- начисление арендной платы за пользование земельными участками 439 444 руб.,
- получение в хозяйственное ведение имущества по распоряжению собственника. 4 756 792 руб.

4. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Директора МУП «Горэлектросеть»

26.03.2015 г.


 К.М. Петропавловский