

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2016 год**
**Муниципальное предприятие «Городские электрические сети»
муниципального образования город Ханты-Мансийск**

1. Общее положение.

Муниципальное предприятие «Городские электрические сети» муниципального образования город Ханты-Мансийск - коммерческая организация. Полномочия собственника имущества предприятия, которое находится в хозяйственном ведении, осуществляет Департамент муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска. Управление предприятием осуществляет Департамент городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска.

Предприятие создано на основании Постановления главы администрации города Ханты-Мансийска №216 от 23.04.1993г., находится по адресу город Ханты-Мансийск, ул.Дзержинского - 21.

Устав муниципального предприятия «Городские электрические сети» муниципального образования город Ханты-Мансийск в новой редакции утвержден Департаментом городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска (07.10.2013г.) и Департаментом муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска (28.10.2013 г.), зарегистрирован в налоговой инспекции 13.11.2013 г.

Краткое наименование предприятия МП «ГЭС».

МП «ГЭС» зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по ХМАО, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице за № 1028600513127.

ИНН предприятия – 8601005865, КПП – 860101001.

Комитетом Государственной статистики ХМАО присвоены статистические коды:

ОКПО – 03230050 ОКОГУ – 421007 ОКАТО – 71131000000

ОКВЭД: 35.13 - распределение электроэнергии;

35.12 – передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;

35.14 – торговля электроэнергией;

68.32.1 – управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;

68.32.2 – управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;

81.10 – деятельность по комплексному обслуживанию помещений;

ОКФС - 14 ОКОПФ – 65243.

Предприятие является юридическим лицом с момента его регистрации, имеет печать со своим наименованием, расчетные счета в банках г.Ханты-Мансийска.

Уставный фонд предприятия составляет 28 934 тыс.руб.

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности, закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения.

В 2016 г. предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

- снабжение предприятий, организаций, учреждений и населения города электрической энергией;
- проектирование, ремонт и реконструкция энергетического оборудования;
- ремонтно-строительные работы;
- транспортные услуги (перевозка грузов);
- управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда.



Организация является членом саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Югра-Строй» (свидетельство №0410.04-2009-8601005865-С-050 от 06.12.2012г.), Некоммерческое партнерство «ЮграСтройПроект» (свидетельство № 0168.02-2010-8601005865-П-020 от 06.12.2012г).

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила 214 чел.

Управление предприятием осуществляется директором в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, муниципальными правовыми актами муниципального образования ХМАО-Югры и Уставом предприятия. По всем вопросам деятельности директор предприятия подотчетен Департаменту городского хозяйства.

Согласно приказа №23-к от 24.02.2016г. на должность директора МП «ГЭС» назначен Милкин Сергей Михайлович.

Директор предприятия - Милкин Сергей Михайлович.

И.о.главного бухгалтера до 01.03.2016 года – Потоцкая Татьяна Алексеевна.

Главный бухгалтер со 02.03.2016 года - Юркова Юлия Станиславовна.

Аудитор предприятия: ЗАО «Инвестаудит», г.Омск, является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 11606059675. Юридический адрес: 644024, г.Омск, ул.Щербанева, 25, офис 603.

2. Раскрытие учетной политики

Бухгалтерская отчетность на предприятии сформирована в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.10 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденной на предприятии учетной политикой ведения бухгалтерского и налогового учета. На 2016 год учетная политика утверждена приказом №247-уп от 31.12.2015г.

Бухгалтерская отчетность на предприятии сформирована на основании следующих принципов:

- метод начисления;
- допущения непрерывности деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета на предприятии:

- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, списываются в производство по себестоимости единицы;
- основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, бывшие в эксплуатации по остаточной стоимости;
- стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом;
- основные средства стоимостью не более 40000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ (данный пункт введен на предприятии с 01.01.2011г.);
- затраты по займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены;
- проценты по кредиту, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в его стоимость;
- выручка от продажи электроэнергии и оказания прочих услуг признается по мере отгрузки продукции потребителям и предъявления им расчетных документов, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость;
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от их оплаты;



- для отражения в бухгалтерском учете различия налога на бухгалтерскую прибыль от налога на налогооблагаемую прибыль, ведется учет постоянных и временных разниц;
- для целей начисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
 - а) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- МПЗ, полученные при демонтаже основных средств и в виде излишков при инвентаризации, включаются в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль по оценочной (рыночной) стоимости;
- к денежным эквивалентам относятся: депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее.
- списываются финансовые вложения по стоимости единицы.
- общепроизводственные расходы распределяются на счет учета затрат основного производства пропорционально выручке по видам деятельности.
- для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним ведется счет 90 «Продажи» с субсчетами:
 - 90-01 – Выручка
 - 90-02 - Себестоимость
 - 90-03 - НДС
 - 90-09 - Прибыль/убыток от продаж.
- на основании Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» с 01 января 2013г. ведется отдельный учет доходов и расходов на передачу и сбыт электрической энергии (для обеспечения реализации в объемах потребления электроэнергии населением и иными категориями.). В связи с чем при формировании показателей выручки и себестоимости информация в Отчете о финансовых результатах приведена в разрезе следующих видов деятельности:
 - реализация (сбыт) электроэнергии;
 - передача электроэнергии;
 - управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда;
 - прочие.
- операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы учитываются на одном счете: 91-01 – прочие доходы, 91-02 – прочие расходы.
- формируются оценочные обязательства и значения:
 - резерв на оплату отпусков (в бухгалтерском учете и налоговом учете);
 - резерв по сомнительным долгам (в бухгалтерском учете и налоговом учете).

3. Информация об оценочных обязательствах.

Стр.1540 Пассива «Бухгалтерского баланса»

В 2016 году на предприятии создавалось оценочное обязательство на оплату отпусков.

На 31.12.2015г. в бухгалтерском балансе организации отражено оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 10 397 тыс.руб., в том числе отпускные – 7 979 тыс.руб., страховые взносы – 2 418 тыс.руб..

Сумма оценочного обязательства, признанная в 2016 году, составила 28 800 тыс.руб., в т.ч. страховые взносы – 6 947 тыс.руб., начислено отпускных за счет резерва 26 285 тыс.руб., в том числе страховых взносов – 5 711 тыс.руб.



По результатам расчета суммы отпускных за неиспользованный сотрудниками в текущем году отпуск и инвентаризации резерва на оплату отпусков на 31 декабря 2016г. оценочное обязательство по резерву составило 12 912 тыс.руб., в т.ч. страховые взносы – 4 062 тыс.руб.

4. Информация о резерве по сомнительным долгам.

С 2011 года на предприятии создается резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по всем сомнительным долгам: по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги, по авансам выданным.

Сомнительной признается задолженность с наступившим сроком погашения согласно договору свыше года, а также задолженность, срок погашения которой не наступил, если высока вероятность того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена.

Резерв по сомнительным долгам является оценочным значением и не отражается отдельной строкой в пассиве бухгалтерского баланса. Размер дебиторской задолженности показывается в активе баланса за минусом созданного резерва (п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Резерв по сомнительным долгам был создан по состоянию на 31.12.2014 г. – 19 268 тыс.руб., на 31.12.2015г. – 24 969 тыс.руб., на 31.12.2016г. – 12 508 тыс.руб. За счет резерва по сомнительным долгам списано дебиторской задолженности в 2016 году 15 329 тыс.руб.

Сомнительные долги в разрезе расчетов:

- за электроэнергию – 5 322 тыс.руб. (наиболее крупные дебиторы: ООО «Актив-Констракшн» - 3270 тыс.руб., ООО «Русский двор» - 455 тыс.руб., ООО «ВАХ» - 122 тыс.руб., ООО «Комфорт» - 178 тыс.руб.);
- за СМР – 4 812 тыс.руб. (наиболее крупные дебиторы: ЗАО «Лукоморье» - 1326 тыс.руб., ГСК «Приозерье» - 826 тыс.руб. ООО «Атлант» - 438 тыс.руб.);
- за прочие услуги – 1 505 тыс.руб. (наиболее крупные дебиторы: ООО «Русь» - 74 тыс.руб., ООО «Правдинская геологоразведочная экспедиция» – 41 тыс.руб.);
- за реализацию материалов – 264 тыс.руб. (ИП Зайцева А.И. – 264 тыс.руб.);
- за авансы выданные – 104 тыс.руб.;
- за претензии по электроэнергии и услугам – 501 тыс.руб.

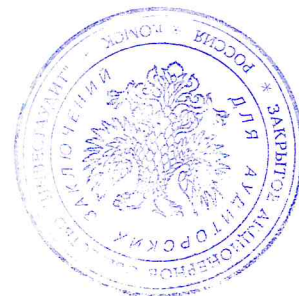
5. Информация о связанных сторонах.

Предприятие создано с целью решения вопросов местного значения муниципального образования г. Ханты-Мансийска в области надежного электроснабжения и обеспечения населения, предприятий и организаций электрической энергией.

Предприятие наделено имуществом, которое принадлежит ему на праве хозяйственного ведения.

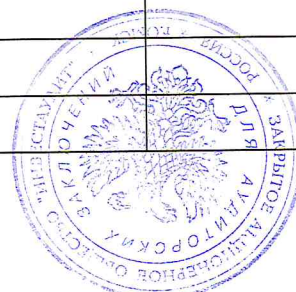
Учредителем Предприятия является муниципальное образование Ханты-Мансийский автономный округ-Югра городской округ город Ханты-Мансийск. Правомочия собственника и учредителя Предприятия осуществляют Департамент муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска и Департамент городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска.

Директором МП «ГЭС» является Милкин Сергей Михайлович с 24.02.2016г., до 24.02.2016г. Ушаков Владимир Геннадьевич.



Информация по сделкам со связанными сторонами за 2016 год:

Наименование связанной стороны	Предъявленные услуги за 2016 год	Полученные услуги за 2016 год
АО "УТС"	61 545 975,33	10 116 360,26
договор на поставку э/э	61 330 450,64	
Договор тех. присоединения котельной по ул. Гагарина, район жилого дома 220а	3 660,84	
Договор тех. присоединения котельной по ул. Строителей, район общежития, 12 Б	4 842,78	
Вынос 4КЛ-0,4кВ по ул.Дзержинского 30. Демонтаж/монтаж КЛ-0,4кВ	71 403,00	
Вынос 4КЛ-0,4кВ по ул.Дзержинского 30. монтаж соедин. Муфт	46 293,57	
договор на выполнение аварийно-восстановительных работ	35 474,34	
прочие услуги	46 528,50	
Договор тех. присоединения котельной № 35	7 321,66	
№182 от 01.05.2015г.Строителей,90А(общая площадь 2620,400 м2 ;33		981 524,40
горячее водоснабжение		2 927 464,23
Договор №282 от 29.07.2016 оказание услуг поверки приборов учета		151 040,00
На отпуск тепловой энергии, ГВС №411 от 12.09.2016		225 265,49
тепловая энергия		5 702 446,14
Договор оказание услуг№412 от 21.09.2016		128 620,00
АО"РКХМ"	795 028,58	
Договор на поставку э/э	795 028,58	
Дом Быта Сибирь ОАО	1 063 866,07	1 836,04
Договор на поставку э/э	1 063 866,07	
Стирка белья		1 836,04
М ДЭП	7 027 360,25	2 290 657,91
Договор на поставку э/э	7 027 360,25	
Договор №016-16буг от 25.12.15 прием и складирование снежных масс		165 072,26
Договор №054/16з от 25.12.15 г.Сбор,тран-вка и раз-ние ТКО(4-5 класса опасности)		134 981,39
Договор №005-16ва от 30.09.16г. на выполнение ремонтных работ по ул. Обьездная 1а		13 385,84
Договор №008-16ва от 23.09.2016г. на выполнение ремонтных работ по ул. Ленина 52		37 626,53
Договор №011-16ва от 23.09.2016 на выполнение ремонтных работ по ул. Строителей 68		54 569,14
Договор услуга по размещению отходов№001-16 от 30/12/2015		36 109,82
Договор №055-16з от 25.12.2015г. Сбор,тран-вка и размещение ТКО-		1 677 603,10
Договор №186-15вз		171 309,83
МБУ "Горсвет"	32 045 732,88	
Договор на поставку э/э	32 045 732,88	
МП "Ханты-Мансийскгаз"	6 329 729,12	4 181 170,73
Договор на поставку э/э	6 329 729,12	
№01/15 ТО-к от 31.12.2014г. ТО и ремонт газового оборудования ул. Энгельса,58		572 972,64
№38/12-Т от 10.12.13г.ТО и ремонт внутридомового газового оборудования многоквартирного		3 087 846,48
№41/158-27 от 01.01.15г ТО и ремонт ВГО многоквартирного,Энгельса,27		10 658,91
№64/152/27а от 01.01.2015Техническое обл. и ремонт внутригазового оборудования, на ул.Чехова ,27А		79 846,78



№68/092-7ТО от 01.01.2015г. и ремонт газового оборудования по ул. Песчанная,7		29 704,02
Договор №2 от 29.03.2016г. купли -продажи литевая батарея		23 440,00
Договор №35/158-28 от 01.01.2015		78 070,77
Договор №50-ВДГО/ЮЛ/2014 от 01.09.14 контроль над техническим состоянием поддержание		23 179,03
Договор купли -продажи №1 от 15.02.16		5 900,00
Договор обслуживания газового оборудования №158/158-26 от 30.03.16		15 847,39
Техническое обл. и ремонт внутригазового оборудования №36/056-40 от 01.01.15		143 310,12
Техническое обл. и ремонт внутригазового оборудования, по ул.Красноармейская ,26		10 367,13
ТО и ремонт внутридомового газ. оборудования многоквартирного ул. Энгельса,25 №26/158-25 от 01.01.15		23 927,70
ТО и ремонт внутридомового газ. оборудования многоквартирного ул.Пионерская,22 №39/093-22 от01.01.15		34 368,63
ТО и ремонт внутридомового газового оборудования многоквартирного,Энгельса,58		41 731,13
МП Водоканал	56 046 383,62	12 453 539,49
Договор на поставку э/э	55 991 200,29	
договора на выполнение работ	29 619,96	
договора технологического присоединения	13 182,50	
Договор на счетчики №71/16 от 29.11.2016	12 380,87	
Отпуск питьевой воды и прием сточных вод № 486 от 30.09.2013		11 383 732,75
водопотребление №110 от 15.11.2011		929 638,51
Договор №ДИ/114 от 12.102.016г. по проверке ТС пожарных гидрантов		83 030,67
прочие договора		57 137,56
МП ЖКУ	3 706 967,11	
Договор на поставку э/э	3 706 967,11	
прочие услуги	45 889,93	
Муниципальное бюджетное учреждение "Ритуальные услуги"	399 702,50	
Договор на поставку э/э	399 702,50	
ОАО "ХантымансийскСибторг"	3 690 872,40	7 341 570,00
Договор на поставку э/э	3 690 872,40	
Поставка 2БКТП-1000 кВА Б/н от 31.05.2015		7 341 570,00
ОАО "Информационно-расчетный центр"	328 751,13	4 764 680,78
Договор на поставку э/э	328 751,13	
Договор паспортного обслуживания		86 857,14
Договор агентский №47-Д от 01.10.2013г.		871 375,84
Договор агентский №48-Д от 01.10.2013г.		56 447,80
Договор займа		3 750 000,00
ОАО"Агрофирма"	27 486,00	
Договор на выполнение работ	27 486,00	
ИТОГО:	165 980 494,74	38 859 157,30

За 2016г. передано имущества в хозяйственное ведение МП «ГЭС» на сумму 207 843 тыс.руб., 2015г. – 32 433 тыс.руб., 2014 г. – 11 485 тыс.руб. На забалансовых счетах учитываются также земельные участки по кадастровой стоимости переданные Департаментом муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска в аренду сроком на 49 лет: земельные участки для производственной деятельности – (2 участка – 16 506 тыс.руб.), земельные участки отведенные под здания ТП, РП – (80 участков – 61 430 тыс.руб.), транспортная техника – (2 шт. – 6 959 тыс.руб.).

В 2016 году в адрес Департамента муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска были перечислены дивиденды за 2015 год в сумме 537 тыс.руб.

Оплата труда основного управленческого персонала осуществляется на основании заключенных трудовых договоров и коллективного договора на предприятии за 2016 г. составила 13 887 тыс.руб., в том числе оплата ежегодного оплачиваемого отпуска – 976 тыс.руб., компенсации за отпуск за работу в отчетном периоде – 381 тыс.руб. Начислены страховые взносы – 2 853 тыс.руб. Также в 2016г. выплачивалась заработная плата и.о.директора.

Иных выплат и вознаграждений основному управленческому персоналу не производилось.

6. Информация по сегментам.

Предприятие осуществляет деятельность на территории муниципального образования город Ханты-Мансийск в области надежного электроснабжения и обеспечения населения, предприятий и организаций электрической энергией.

Предприятие выделяет следующие сегменты:

- 1) Выполненные работы (оказанные услуги):

Наименование показателя	2016 год	
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
Выручка – всего, в том числе:	1286149	100
- реализация (сбыт) электроэнергии	613290	47,68
- передача электроэнергии	581128	45,18
- прочие услуги	43480	3,38
- управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда	48251	3,76
Себестоимость – всего, в том числе:	(1331275)	100
- реализация (сбыт) электроэнергии	(609292)	45,77
- передача электроэнергии	(664617)	49,92
- прочие услуги	(12360)	0,93
- управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда	(45006)	3,38
Валовая прибыль (убыток) – всего, в том числе:	(45126)	100
- реализация (сбыт) электроэнергии	3997	8,85
- передача электроэнергии	(83489)	185,01
- прочие услуги	31120	68,96
- управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда	3245	7,2



2) Основные заказчики:

Основными потребителями в 2016 году являлись:

- Бюджетные учреждения - 340044 тыс.руб (без НДС) - доля 28,42 %.
- Прочие потребители – 351 804 тыс.руб. (без НДС) – доля 26,46%.
- Физические лица – 275 821 тыс.руб. (без НДС) – доля 23,06%.

3) Географические регионы, в которых осуществлялась деятельность:

В отчетном периоде Предприятие осуществляло деятельность на территории Ханты-Мансийского автономного округа, Тюменской области.

7. Информация о событиях после отчетной даты.

За период с 01.01.2016г. до сдачи годовой бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты не произошло.

8. Корректировки показателей за 2014-2015гг. в бухгалтерской отчетности за 2016 г.

8.1. При формировании Бухгалтерского баланса за 2016 год были скорректированы показатели отчетности за 2014,2015 гг., которые представлены в таблице:

тыс.руб.

№п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировок		Причина корректировок и
		2015	2014	2015	2014	2015	2014	
1	Прочие внеоборотные активы (1190)	57790	32841	1654	1519	59444	34360	Права на использование программных комплексов сроком свыше 1 года отнесены в состав Прочих внеоборотных активов
2	Запасы (1210)	79364	69252	(1654)	(1519)	77710	67733	
3	Основные средства (1150)	2042320		(11163)		2031157		Исправлены ошибки: дважды оприходованы основные средства, полученные в хозяйство
4	Нераспределенная прибыль (1370)	2942443		(11163)		2931280		

8.2. При формировании Отчета о финансовых результатах за 2016 год были скорректированы показатели отчетности за 2015 год, которые представлены в таблице:

тыс.руб.

№п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
1	Выручка - всего (2110), в том	1303688	(61900)	1241788	Удалены двойные обороты по

	числе:				выручке от реализации технологических потерь и электроэнергии в адрес МП «ГЭС». Стоимость услуги по передаче электроэнергии АО «Тюменьэнерго» отнесена к виду деятельности «Передача электроэнергии» в сумме 274471 тыс.руб.
2	реализация (сбыт) электроэнергии (2112)	953895	(336371)	617524	
3	Передача электроэнергии (2113)	249276	274471	523747	
4	Себестоимость продаж – всего (2120), в том числе:	1319678	(41443)	1278235	
5	реализация (сбыт) электроэнергии (2122)	917767	(333916)	583851	
6	Передача электроэнергии (2123)	313706	292473	606179	Налог на имущество перенесен из статьи «Прочие расходы» в статью «Себестоимость продаж» в сумме 20457 тыс.руб.
7	Валовая прибыль (убыток) – всего, в том числе: (2100)	(15990)	(20457)	(36447)	
8	Реализация (сбыт) электроэнергии (2101)	36128	(2455)	33673	
9	Передача электроэнергии (2102)	(64430)	(18002)	(82432)	
10	Прочие расходы (2350)	(92137)	20457	(71680)	
11	Прибыль (убыток) от продаж (2200)	(15990)	(20457)	(36447)	

8.3. При формировании Отчета о движении денежных средств за 2016 год были скорректированы показатели отчетности за 2015 год, которые представлены в таблице:

					тыс.руб.
№п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
1	Поступления – всего (4110)	1195331	8266	1203597	Сумма налога на добавленную стоимость выделена из строки «Прочие поступления» (4110) в строку «Прочие платежи» (4119)
2	Прочие	16213	8266	24479	

	поступления (4119)			
3	в том числе: НДС (4119)	(8266)	8266	0
4	Платежи – всего (4120)	(1154264)	(8266)	(1162530)
5	Прочие налоги и сборы (4125)	(62399)	(8266)	(70665)
6	В том числе: НДС (4126)	0	(8266)	(8266)

8.4. При формировании Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год были скорректированы показатели отчетности за 2015 год в следующих таблицах:

- Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов» скорректирована в связи с отражением стоимости поступивших и выбывших запасов за вычетом оборотов по внутреннему перемещению.

- Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» скорректирована в связи с раскрытием информации за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

- Таблица 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» скорректирована в связи с раскрытием информации за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Стр.2340 «Прочие доходы»

В составе прочих доходов основное место занимают:

- проценты по депозитам – 68 209 тыс.руб. или 56,3% от общей суммы прочих доходов;
- доходы в связи с восстановлением резерва по сомнительным долгам – 10 824 тыс.руб. или 8,9% от общей суммы прочих доходов;
- доходы полученные от реализации материалов и прочих активов 18 639 тыс.руб. или 15,4% от общей суммы прочих доходов;
- излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации – 12 750 тыс. руб. или 10,5% от общей суммы прочих доходов;
- доходы от оприходования материалов после демонтажа основных средств 471 тыс.руб. или 0,4% от общей суммы прочих доходов;
- доходы по претензиям – 1018 тыс.руб. или 0,8% от общей суммы прочих доходов;
- госпошлины по решениям суда – 528 тыс.руб. и др.

Стр.2350 «Прочие расходы»

В составе прочих расходов основное место занимают:

- расходы от продажи материалов и прочих активов – 16 822 тыс.руб. или 25,7% от общей суммы прочих расходов;
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам – 13 691 тыс.руб. или 20,9% от общей суммы прочих расходов;
- расходы по оплате услуг банка 3 181 тыс. руб. или 4,9%.
- расходы на компенсацию льготного проезда к месту отдыха работников и членов их семей 830 тыс.руб. или 1,3% от общей суммы прочих расходов.
- расходы на выплату мат.помощи и премий сотрудникам и пенсионерам предприятия, единовременных вознаграждений и выплат к отпуску 4 769 тыс.руб. или 7,3%.



- корректировки дебиторской задолженности в связи с изменением тарифов по замечаниям РЭК - 6 838 тыс.руб. или 10,4% от общей суммы прочих расходов и др.

10. Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета.

Стр.1180 Актива «Бухгалтерского баланса»

Стр.1420 Пассива «Бухгалтерского баланса»

Стр.2421,2430,2450 «Отчета о финансовых результатах»

Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.02г. № 114н утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, которое позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанную в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

На предприятии в отчетном периоде возникли расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы на предприятии состоят из разницы между начислением налоговой и бухгалтерской амортизации. Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2016 г. составило 6 346 тыс.руб. За 2016 г. создано отложенных активов по начислению амортизации ОС 1 910 тыс.руб. Сумма ОНА на 31.12.2016г. составило 8 041 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства на предприятии состоят из разницы между учетом спецдежды со сроком использования свыше года. Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2016 г. составило 42 тыс.руб. За 2016 г. по учету спецдежды создано отложенных налоговых обязательств в сумме 116 тыс.руб.. погашено в сумме 242 тыс.руб. Сумма ОНО на 31.12.2016г. составила 327 тыс.руб.

Постоянные разницы исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Основная доля в ПНО приходится на премии, единовременные вознаграждения, материальную помощь, выплаченную за счет собственных средств пенсионерам предприятия, на погребение, на рождение ребенка, благотворительной помощи.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным расходом ($10\,679\text{ тыс.руб.} \cdot 20\% = 2\,139\text{ тыс.руб.}$).

Условный расход – 2 139 тыс.руб.

Плюс ОНА 1 695 тыс.руб.

Минус ОНО 285 тыс.руб.

Плюс ПНО 1 238 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль 4 787 тыс.руб.

Директор



Милкин С.М.

Главный бухгалтер



Юркова Ю.С.

05.03.2017г.

