

Акционерное общество
УРАЛЬСКИЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ

Юридический адрес: 623700, г. Березовский, ул. Транспортников д.1
Фактический адрес: 623700,г. Березовский, ул. Транспортников д.1
Тел/факс: 8 (34369) 4 - 63 - 93

Исх № ____от «31» марта 2019 г.

Межрайонную ИФНС № 24
по Свердловской области

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2018год по АО «УЭС»

Общие сведения

АО «УЭС» зарегистрировано 25.10.2006г. ОГРН № 1069672069609.

В 2015году произошла перерегистрация юридического лица по месту его фактического нахождения в городе Березовский, ул. Транспортников д.1

Свидетельство о постановке юридического лица на учет по месту нахождения выдано МРИ ФНС № 24по Свердловской области 25.03.2015г. АО «УЭС» присвоен новый КПП 667801001

Основной вид деятельности по ОКВЭД – деятельность по передаче электрической энергии – 40.10.2. Новый ОКВЭД по деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению – 35.12.

Основным видом деятельности является передача электрической энергии по договору № 139ПЭ от 10.11.2008г., заключенному с ОАО «МРСК Урала».

В 2018году АО «УЭС» на основании критериев, определенных ст.4 ФЗ от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» относится к субъектам малого и среднего предприятия.

Состав бухгалтерской отчетности АО «УЭС» за 2018 год: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств. Все формы с пояснениями в тексте.

АО «УЭС» не имеет дочерних и зависимых обществ и обособленных подразделений.

АО «УЭС» в 2018 году осуществляло деятельность в рамках тарифов и ставок, утвержденных Постановлениями Региональной энергетической комиссии Свердловской области от 25.12.2017 № 210-ПК, от 25.12.2017г. № 215-ПК.

Между АО «УЭС» и Комитетом по управлению имуществом Березовского городского округа продолжает действовать до 2020года, заключенный 15 января 2010г., договор № 1/к аренды муниципальных объектов электрических сетей и договор аренды муниципальных объектов электрических сетей № 9 от 15.05.2012г., продленный до 2020г.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих на предприятии на 31.12.2018г. составила 106 человек.

Сведения об учетной политике

1. Налоговая база по НДС определяется по мере отгрузки товаров, работ, услуг.
2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.
3. Оценка МПЗ осуществляется по средней себестоимости с учетом остатков на складе.
3. Лимит признания активов, имеющих признаки основных средств, в составе материально-производственных запасов установлен в размере не более 100 000 рублей.
4. Сроки полезного использования основных средств определяются на основании Общероссийского классификатора Основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008).
5. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом.
6. АО «УЭС» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7. АО «УЭС», имея статус малого предприятия, в 2018г. применяло ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В части создания резерва на отпуск.

8. С 2018г. АО «УЭС» бухгалтерский и налоговый учет ведет в программе 1С версия 8 редакция 3.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали существенное влияние на финансовые результаты предприятия в 2018 году.

Приобретено или сооружено своими силами и введено в эксплуатацию объектов основных средств производственного характера для ведения основного вида деятельности - передачи электрической энергии - на 14 320 тыс. руб., в т.ч. объектов, облагаемых налогом на имущество в 2018г. по ставке 1,9% на 8 671 тыс. рублей.

Введено в эксплуатацию движимое имущество на 5 624 тыс. рублей.

Вложения в приобретение внеоборотных активов, не введенных в эксплуатацию на 31.12.2018г., составили 5 624 тыс. рублей.

Ежеквартально, после сдачи расчета на имущество, в ИФНС № 24 и № 31 для камеральной проверки представляются документы, подтверждающие льготное налогообложение.

Расчеты по налогу на имущество и перечисление налога осуществляется по месту нахождения недвижимого имущества в МРИ ФНС РФ № 31 по Свердловской области и по месту нахождения недвижимого и движимого имущества в МРИ ФНС РФ № 24 по Свердловской области.

По сравнению с 2017г. выручка от основного вида деятельности увеличилась на 84 596 тыс. руб. Это связано с небольшим увеличением тарифа на основному вид деятельности и увеличением условных единиц (электросетевых объектов). С увеличением условных единиц связано и увеличение среднесписочной численности по сравнению с 2017г. на 9 человек.

По сравнению с 2017 годом себестоимость продаж в 2018 году выросла на 35 320 тыс. рублей. Это увеличение расходов на: технологический расход, аренду сетей, амортизацию основных средств, оплату труда и отчислений по ФОТ, приобретением материалов для текущего ремонта объектов и установки приборов учета АСКУЭ.

Различия в бухгалтерском и налоговом учете в 2018 году

Доходы.

Бухгалтерский учет – 319 182 тыс.руб.

Налоговый учет - 318 129 тыс.руб.

Разница во внереализационных расходах в сумме 1 053 тыс.руб. Это:

1. 565 тыс.руб. - доходы от восстановления ошибочно списанной в 2017г.дебиторской задолженности и восстановление резерва по сомнительным долгам. В налоговом учете эта сумма была отражена в уточненной декларации по налогу на прибыль за 2017г. Расчет ПНА 565 т.р. х20%=113т.р. (стр.2421 Отчета о фин. результатах - активы).
2. 487 тыс.руб. – доходы от восстановления резерва по отпускам. Резерв на 31.12.2017г. – 1 734 тыс.руб. Резерв на 31.12.2018г. – 1 247 тыс.руб. Разница отрицательная и подлежит восстановлению в бухгалтерском учете по Дт.сч.96. Так как в налоговом учете резерв не применяется, рассчитывается отложенный налоговый актив 487т.р.х20%=97т.р. – Кт.сч.09. (стр.2450 Отчета о фин. результатах).

Расходы.

Бухгалтерский учет – 265 968 тыс.руб.

Налоговый учет - 264 932 тыс.руб.

1. Разница в управленческих расходах в сумме 80 т.р. – не включается в налоговый учет
2. Разница во внереализационных расходах в сумме 956 тыс.руб. – не включается в налоговый учет

- материальная помощь сотрудникам сумма 595 тыс.руб.
- списание выделенного НДС сумма 2 тыс.руб.
- спонсорская помощь сумма 333 тыс.руб.
- штрафы, пени административные сумма 26 тыс.руб.

Так как в налоговый учет эти расходы не включаются, рассчитывается ПНО. 1 037т.р.х20%=207т.р.(стр.2421 Отчета о фин. результатах-обязательства).

Основными кредиторами АО «УЭС» на 31.12.2018г. год являются: КУИ БГО, ООО «Энергопрофит» по обязательствам аренды электросетевого комплекса (задолженность текущая), ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» (правопреемник ОАО «Свердловэнергосбыт») по технологическому расходу (задолженность текущая и принятые ранее оспариваемые объемы), ООО «Арсенал и К» за приобретенные основные средства, ООО «ВЭЛТО» за услуги по ремонту электросетевых объектов, ООО «ЕЭС-Гарант» по поставке материалов, ООО «Активстройсервис» за приобретенные основные средства, ИП Стецов по договорам аренды спец.техники, СК Энергия, ООО «ЭлектроСК» по дог. аренды объектов, ООО «Стройтехком» по договорам строительства объектов в рамках технологического присоединения для заявителей.

Основная часть производственных объектов является арендованной. При этом те основные средства, которые имеют стоимостную оценку в договорах аренды, отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

На 31.12.2018г. на забалансовом счете 013 учтены приборы учета для автоматизированного снятия показаний электрической энергии в поселках Лосиный, Монетный, Ключевск, город Березовский в сумме 8 238тыс.руб., установленные в 2018г.

Решения по итогам рассмотрения годовой (финансовой) бухгалтерской отчетности

Акционер АО «УЭС» решением от 30.06.2018 утвердил годовую бухгалтерскую отчетность организации за 2017 год и распределение чистой прибыли.

Акционер АО «УЭС» решением от 09.08.2018г. принял решение о выплате дивидендов по итогам 6 месяцев 2018г. в размере 2 500тыс. руб.

События после отчетной даты

События, удовлетворяющие критериям ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» до утверждения годового отчета 31.03.2019г. есть. Есть начатые, но неоконченные дела, у которых АО «УЭС» выступает ответчиком, истцом и третьим лицом.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв по сомнительным долгам не создан, т.к. задолженность является текущей. Создан резерв по отпускам в размере 1 247 тыс.руб.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 аффинированным лицом по отношению к АО «УЭС» является генеральный директор. С ним заключены договоры аренды специализированных транспортных средств. Сумма вознаграждения по договорам аренды составила 2 738 тысяч руб., перечислено 2 802 тыс. рублей(с учетом задолженности на 01.01.2018г.). Сумма вознаграждений за выполнение функций единоличного исполнительного органа за 2018 год составила 1 849 тыс. рублей.

Информация по прекращаемой деятельности

АО «УЭС» не планирует прекращать деятельность в ближайшем будущем.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Существенные ошибки прошлых лет не выявлены. Восстановление расходов, связанных с ошибочным отнесением дебиторской задолженности в резерв по сомнительным долгам, считаем ошибкой не существенной. Исправления в бухгалтерском учете провели в 2018г., в налоговом учете – отправили уточненную декларацию за 2017г. с доначислением налога на прибыль.

Информация об участии в совместной деятельности

Участия в совместной деятельности не было.

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Договоры доверительного управления имуществом не заключались.

Государственная помощь

Государственная помощь не предоставлялась.

Бухгалтерская отчетность АО «УЭС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Стецов И.М.

Главный бухгалтер _____ Пучкова Л.Н.