

## 10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### Муниципального унитарного предприятия «КОММЕТ» за 2020г

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности МУП «Коммет» (далее - Предприятие) за 2020 год.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017г. и 11 апреля 2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2020 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
  - Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к ним:
- Отчета об изменении капитала;
  - Отчета о движении денежных средств;
  - Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие руководствовались требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Информация об организации

Муниципальное унитарное предприятие «Коммет»;

ИНН 7450015440  
КПП 746001001  
ОГРН 1090000000000

Адрес: 454052, Челябинская обл., Челябинск г., ул. Обухова, д. 11, оф. 4

Директор организации: Леонов Сергей Владимирович;

Бухгалтерский учет в организации ведется: главный бухгалтер Соколова Татьяна Александровна (с 1 января по 7 февраля 2020 г.) Сахаутдинова Вилля Самитгуллиновна (с 8 февраля по 31 декабря 2020 г.)

Аудитор организации: ООО «АК Бизнес-Актив», контракт № 10-397 от 28.10.2020г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 40 (сорок) человек.

Размер уставного капитала организации: 2 492 (Две тысячи четырехста девяносто два) рубля;

Основной вид деятельности организации: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям (35.12);

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

#### 10.1 Учетная политика

Бухгалтерская отчетность МУП «КОММЕТ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Предприятие применяет общий режим налогообложения. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. Амортизация не начисляется по основным средствам, находящимся на консервации свыше 3-х месяцев. Учет активов, стоимостью менее 40 000 рублей ведётся в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. По основным средствам срок полезного использования определяется с учетом Классификации основных средств. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Процесс приобретения сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары и других материальных ресурсов в бухгалтерском учёте отражается с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости.

Производственные запасы при их отпуске в производство и прочем выбытии списываются по себестоимости каждой единицы.

Бухгалтерский учёт затрат на производство ведётся с подразделением на прямые и косвенные. В конце отчетного периода косвенные расходы списываются непосредственно в дебет счёта 90. Прямые расходы в полном объёме уменьшают доходы от производства и реализации в отчетном периоде без распределения на остатки незавершенного производства. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции,
- расходы на оплату труда работников, выполняющих работы по договорам подряда, а также начисленные на эти суммы страховые взносы в ПФ РФ,
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг,
- информационные услуги,
- консультационные услуги,
- расходы на выполнение работ, услуг, выполненные сторонними организациями (аренда, охрана, коммунальные платежи, услуги связи и т.д.),
- расходы на командировки.

### 10.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в *Таблице 4.1* Пояснений к Балансу.

### 10.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в *Таблице 5.1*.  
Пояснений к Балансу.

### 10.5. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в *Таблице 5.3* Пояснений к Балансу.

### 10.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020г.:

(тыс. руб.)

Показатель	2020г.	2019г.	2018 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	13209	7207	7039
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	13209	7207	7039

В 2020 году МУП «КОММЕТ» не производило расчеты с контрагентами и сотрудниками с использованием наличных денежных средств. Все расчеты осуществлялись в безналичной форме.

На 31.12.2020 г. у Предприятия открыто два расчетных счета.

### 10.7. Раскрытие информации по доходам и расходам Предприятия

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

(ФБУ 9/99) представлена в таблице:

За 2020 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Доходы от передачи электроэнергии и технологическое присоединение	184636
Доходы от производства пара и горячей воды	23860
<b>Итого за 2020 г.</b>	<b>208496</b>

(в тыс. руб.)

За 2019 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Доходы от передачи электроэнергии и технологическое присоединение	176816
Доходы от производства пара и горячей воды	9785
<b>Итого за 2019 г.</b>	<b>186601</b>

(в тыс. руб.)

Расшифровка расходов на производство (работ, услуг) представлена в таблице: 6.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы на ремонт относятся в самостоятельность того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы. Прямые затраты резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с оценочным сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

К доходам от обычных видов деятельности относятся: выручка от продажи электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям; пропускная плата и горячая вода котельными.

Налог на имущество отражается на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется основной подразделкой по обслуживанию котельных ООО «ЧУДЛЫВКОМУНЭНЕРГО».

## 10.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующую накопленного износа представлено в *Таблице 2.1 Пояснений к балансу*.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.д. основных средств представлена в *Таблице 2.2* пояснений к балансу.

**Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в балансе отражаются свернуто.**

(в тыс. руб.)

	2020 г.	2019 г.
Отложенные налоговые активы на 31 декабря	-	-
Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря	1633	1635

### **Нераспределенная прибыль**

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса составила 2310 тыс. руб.

### **Раскрытие информации в соответствии с требованиями ПБУ**

Существенных ошибок, которые в отчетности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлечь на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

В бухгалтерском учете Предприятия отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

В отчетном периоде Предприятие не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

В отчетном периоде Предприятие не заключало договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008).

В отчетном периоде Предприятие признавало и осуществляло учет оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. На 31.12.2020 сумма резерва отпусков составила 0,00 тыс. руб.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принимались (ПБУ 16/02).

В бухгалтерском учете Предприятия отсутствуют объекты государственной помощи.

В бухгалтерском учете Предприятия отсутствуют объекты заемных средств (ПБУ 15/2008).

В отчетном периоде Предприятие не осуществляло финансовых вложений (ПБУ 19/02).

Налоговые обязательства Предприятия отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов в 2020 году, составили:

- Налог на прибыль – 20%;
- Налог на добавленную стоимость – 20%;
- НДФЛ – 13%.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность Предприятия по налогам в бюджет и задолженность перед государственными внебюджетными фондами составила 2 004 тыс. руб.

С целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении произведена оценка потенциального существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым подвержено Предприятие. По результатам такой оценки не выявлены потенциальные существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Предприятие.

Связанными сторонами Предприятия являются:

- Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям г. Челябинска, осуществляющий функции учредителя.

- Единственный исполнительный орган - директор, действующий на основании Устава, который осуществляет руководство текущей деятельностью Предприятия.

Директор Леонов С.В. – выплаченные вознаграждения в 2020 году – 458,4 тыс. руб., НДФЛ-68,5 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии директору, в проверяемом периоде не выплачивались.

Гл. бухгалтер Сахатуллина В.С. - выплаченные вознаграждения в 2020 году – 251,4 тыс. руб., НДФЛ – 37,6 тыс. руб.

**10.8. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (НБУ 7/98) являются следующие претензии и судебные разбирательства:

Предмет разбирательства	Истец	Ответчик	Определение суда	Решение суда	Сумма
О взыскании задолженности за поставку газа	ООО «НОВАТЭК-Челябинск»	МУП «КОММЕТ»	15.02.2021 суда о принятии дела к производству	Назначено на 16.03.2021	2624329,91

**10.9. Деятельность в период пандемии**

1. Деятельность Предприятия не относится к видам деятельности наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавируса индустрии.
2. МУП «КОММЕТ» не включено в перечень системообразующих организаций города.

3. В 2020 году в условиях распространения коронавирусной инфекции работа Предприятия была построена в соответствии с:

-Указом президента от «02» апреля 2020 г. №239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»,

-Распоряжением губернатора Челябинской области «О введении режима повышенной готовности» от 18 марта 2020г., с изменениями от 25 марта 2020г.; от 03 апреля 2020г., в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Челябинской области»,

4. В регионе были введены ограничения на передвижения сотрудников и работу в офисе. Данные ограничения тоже коснулись деятельности предприятия.

5. На Предприятии действует масочный режим, соблюдается социальная дистанция между работниками и посетителями не менее 1,5 метра.

6. В настоящее время работа предприятия в условиях распространения коронавирусной инфекции продолжается без ограничений.

7. По оценке руководства существенное влияние текущая ситуация вследствие распространения коронавирусной инфекции на соблюдение принципа непрерывности деятельности предприятия, в частности, на период, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты не окажет.

## 10.10. Непрерывность деятельности

МУП «КОММЕТ» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что МУП «КОММЕТ» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор

24 февраля 2021г.



С.В. Леонов