

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ДИМИТРОВГРАДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ»**

433505, Ульяновская область, г.Димитровград, ул.Гагарина, 16
ОГРН 1027300546228, ИНН 7302016391, КПП 730201001, тел (842-35) 6-00-03,
gorteplo2012@yandex.ru

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2020 год.

1. Основные сведения о предприятии.

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Димитровградские коммунальные ресурсы»

- 1.1. Связанными сторонами по отношению к МУП «ДКР» в 2020 году являлись учредитель предприятия Комитет по управлению имуществом города Димитровграда, собственник имущества Комитет по управлению имуществом города Димитровграда, и исполнительный орган в лице Змерзлого Владимира Васильевича, являющегося директором в период с 04.12.2018 г. по настоящее время на основании приказа о назначении на должность. Существенных операций со связанными сторонами в 2020 году не проводилось.
- 1.2. Юридический адрес: 433508, Россия, Ульяновская область, г.Димитровград, ул.Гагарина, д.16
- 1.3. Фактический(почтовый) адрес: 433513, Россия, Ульяновская область, г.Димитровград, ул.Чайкиной, 12, корпус Г.
- 1.4. Дата государственной регистрации 23.03.1998 г., основной государственный регистрационный номер 1027300546228.
- 1.5. Основным видом деятельности является передача пара и горячей воды (тепловой энергии).
- 1.6. Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год – 2 человека.
- 1.7. Уставный капитал МУП «ДКР» составляет 100000,00 рублей.
- 1.8. Бухгалтерская отчетность МУП «ДКР» сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Основные элементы учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика предприятия на 2020 год утверждена Приказом № 6 от 31.12.2018 г.

- 2.1. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется МУП «Гортепло» на основании договора от 24.01.2020 г. № 25гт/20 на оказание абонентского бухгалтерского обслуживания.
- 2.2. Первоначальная стоимость основных средств Предприятия погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
- 2.3. Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет(месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.
- 2.4. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально- производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
- 2.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- 2.6. При списании оценка материально- производственных запасов производится по средней себестоимости.

- 2.7. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции(работ, услуг) отчетного периода.
- 2.8. Предприятием не создается резерв на снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.
- 2.9. Предприятием создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.
- 2.10. Предприятием создается резерв сомнительных долгов.
- 2.11. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи(отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.
- 2.12. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи материалов признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
- 2.13. При осуществлении расчетов с платежным агентом предприятие использует специальный банковский счет и не в праве получать денежные средства, принятые платежным агентом в качестве платежей, на банковские счета, не являющиеся специальным банковским счетом.
- 2.14. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности(п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».
- 2.15. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (ст.196 гл.12 ГК РФ), другие долги, не реальные для взыскания, списываются на основании акта комиссии по работе с дебиторской задолженностью при подтверждении факта невозможности взимания долга и приказа исполняющего обязанности директора и относятся на финансовый результат как внереализационные расходы (балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы»).
- Долги, списанные на убытки, вследствие неплатежеспособности должника, если последний не ликвидировался как юридическое лицо или является физическим лицом продолжают учитываться в течение 5 лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для контроля за изменением имущественного положения должника.
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек (ст.196 гл.12 ГК РФ), списываются по решению руководителя (приказ исполняющего обязанности директора) на финансовый результат и учитываются как внереализационные доходы на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

тыс.руб.

Показатели	По данным бухгалтерского учета, руб.	По данным налогового учета, руб.	Возникшие разницы, руб.
Выручка от продажи работ, услуг/Доходы от реализации	230398	230398	
Проценты к получению, прочие доходы/Внереализационные доходы	4782	3606	1176
ИТОГО ДОХОДОВ	235180	234004	1176
Себестоимость продаж/ Расходы	-236082	-234585	- 1497

уменьшающие сумму доходов от реализации			
Прочие расходы, проценты к уплате /Внереализационные расходы, убытки от реализации основных средств	- 17730	- 18967	1237
ИТОГО РАСХОДОВ	-253812	- 253552	- 260
Прибыль(убыток) до налогообложения/ИТОГО прибыли(убыток)	- 19809	- 19548	

Возникшая разница в учете доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Сумма разницы по доходам между БУ и НУ в размере 1 175 957,85 рубля представляет собой постоянную разницу, которая состоит из:

руб.

Показатели	Сумма, руб. БУ>НУ	Сумма, руб. БУ<НУ
Изменение отложенных налоговых активов	1 175 957,85	

В 2020 году затраты на производство составили 236083 тыс. руб., в т.ч.:

- материальные расходы – 4197 тыс.руб.
- расходы на оплату труда – 562 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды – 170 тыс.руб.
- амортизация – 2359 тыс.руб.
- прочие затраты – 228795 тыс.руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса.

4.1. Состав основных средств

	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Накопленная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.
Основные средства - всего	67465	14879	52586
в т.ч. машины и оборудование(кроме офисного)	59	12	47
транспортные средства	2510	1803	707
сооружения	64539	13031	51508
здания (хозведение)	357	33	324
производственный и хозяйственный инвентарь и офисное оборудование	-	-	-

4.2. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года составила -113614 тыс.руб. , в т.ч.:

- величина резерва по сомнительным долгам -5846 тыс.руб.
- по расчетам с покупателями и заказчиками – 108228 тыс.руб.
- прочая – 5386 тыс.руб.

4.3.Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года составила -153952 тыс.руб. , в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 153349 тыс.руб.

- авансы полученные – 17 тыс.руб.
- расчеты по налогам и взносам – 515 тыс.руб.
- займы – 23 тыс.руб.
- прочая – 48 тыс.руб.

4.4. Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль(убыток) на 31.12.2020 года составляет 24567 тыс.руб., в т.ч. убыток текущего периода – 18633 тыс.руб.

Проверка ТМЦ на снижение стоимости не выявила существенной суммы общего снижения ТМЦ относительно рыночной стоимости. В связи с чем, резерв под снижение ТМЦ не создавался.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавался в виду того, что по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют неиспользованные дни отпуска работников предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2020 года по итогам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами создан резерв сомнительных долгов в сумме 5 845 503,90 руб. Выявлена безнадежная к взысканию дебиторская задолженность следующих контрагентов:

- ООО «УК ЭксКон» в сумме 1 068 148,65 руб.
- ООО «Ремонтно- эксплуатационное управление» в сумме 44 066,78 руб.
- АО «Ульяновскфармация» в сумме 20 864,70 руб.
- ООО «Жилфонд» в сумме 442 799,89 руб.
- ООО ЖКХ УК «Сервис» в сумме 1 942 725,87 руб.
- ООО «Новое время» в сумме 2 272 195,84 руб.
- МКУ «Димитровградская стража» в сумме 54 702,17 руб.

5. Расчет чистых активов.

Наименования показателя	На 31.12.2020 г.
Активы	
Основные средства	52586
Отложенные налоговые активы	5249
Запасы	4084
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4015
Дебиторская задолженность	107768
Денежные средства и эквиваленты	5024
Прочие оборотные активы	39
ИТОГО активы	178764
Пассивы	
Кредиторская задолженность	153928
Заемные средства краткосрочные	23
Отложенные налоговые обязательства	9
ИТОГО пассивы	153961
Стоимость чистых активов	24803

В деятельности предприятия отсутствуют показатели для выделения информации по сегментам(10 % от общего значения показателя деятельности) п.10 ПБУ 12/2010. Все основные показатели формируются по основному виду деятельности 35.30.2 – Передача пара и горячей воды(тепловой энергии).

Директор МУП «ДКР»



В.В.Змерзлый