

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
БМУП «Березовские тепловые сети» за 2020 год**

1. Общие сведения о Предприятии.

1.1. Организационная структура. Сведения о Предприятии.

Полное наименование:

Березовское муниципальное унитарное предприятие «Березовские тепловые сети» (БМУП «БТС»)

Юридический и фактический адрес:

Российская Федерация, 623701, Свердловская обл., г. Березовский, ул. Строителей, 4.

Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал составляет 4 194 тыс. руб.

Учредитель:

Учредителем и собственником имущества предприятия является Березовский городской округ.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является директор – Галкина Наталья Николаевна (Распоряжение Главы БГО №36Л от 01.07.2014г.)

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:

Дата государственной регистрации: 02.04.2014 года

Номер свидетельства государственной регистрации: серия 66 № 007543072

Основной государственный регистрационный номер: 1046678004109

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 24 по Свердловской области
Среднесписочная численность работающих за 2020 год составила 93 человека.

1.2. Основной вид деятельности БМУП «БТС» (ОКВЭД)

35.30 – производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

Целью создания и хозяйственно-производственной деятельности БМУП «БТС» является обеспечение качественного и бесперебойного снабжения потребителей тепловой энергией.

Предметом деятельности БМУП «БТС» является производство, передача и распределение тепловой энергии с использованием муниципальных систем теплоснабжения, создание, функционирование и развитие таких систем.

1 июля 2014 года Комитетом по управлению имуществом БГО объекты теплоснабжения переданы по договору хозяйственного ведения БМУП «БТС».

Аудиторская фирма предприятия (контракт № 38-КС от 26.01.2021г.):

ООО «АУДИТИНКОН», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006094612, является членом СРО Ассоциация «Содружество», регистрационный номер реестровой записи и дата внесения сведений в государственный реестр о саморегулируемой организации аудиторов – № 06 от 30.12.2009 г., ОГРН 1026602315530, ИНН 6658007550.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, предприятие руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ", «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими российскими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Информация об учетной политике Предприятия.

2.1. Общие положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства Российской Федерации.

Учетная политика призвана обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой БМУП «БТС»: оперативной, налоговой, бухгалтерской, статистической.

Утвержденная учетная политика предприятия обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины предприятия, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

В целях ведения бухгалтерского учета предприятием утверждены следующие документы:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Принятая предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности предприятием отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В учетной политике определен порядок учета основных средств, МПЗ, затрат по основному производству, выручки от реализации работ (услуг), продукции; прочих доходов и расходов и других совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

Применяемые предприятием способы ведения бухгалтерского учета соответствуют способам, принятым нормативными актами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

Предприятием применяется общая система налогообложения.

2.2. Методы оценки имущества и обязательств

Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности Предприятие производит оценку этого имущества в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется по сумме фактических затрат на его приобретение, сооружение, изготовление. Имущество, полученное Предприятием безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Предприятием

инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

Материальные ценности, оставшиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости с учетом фактического износа на дату принятия к учету запасных частей.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств предприятием проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Методологическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49.

На основании приказов директора Предприятия проводится обязательная инвентаризация в случаях выявления фактов порчи и фактов хищения имущества, при смене материально-ответственных лиц, в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, а также при реорганизации или ликвидации предприятия.

2.4. Учет основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению. Первоначальная стоимость основных средств, полученных предприятием по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставной (складочной) капитал предприятия, признается его денежная оценка, согласованная учредителем. При поступлении вклада в уставный капитал предприятия в виде основных средств производится запись по дебету счета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета расчетов с учредителем. Отражение формирования уставного капитала организации в сумме вкладов учредителя предусмотренных учредительными документами, включая стоимость основных средств, производится в бухгалтерском учете записью по дебету счета учета расчетов с учредителем (соответствующий субсчет) в корреспонденции с кредитом счета учета уставного капитала.

Объекты основных средств, на которые права собственности в соответствии с законодательством подлежат государственной регистрации, учитываются в составе основных средств с момента ввода в эксплуатацию.

В бухгалтерском учете активы, отвечающие требованиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В налоговом учете, начиная с 1 января 2016 года, амортизируемым признается имущество первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ.)

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств, приносит доход предприятию. Определение срока полезного использования производится в момент принятия основного средства к бухгалтерскому учету на основании «Классификации основных средств», утв. Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002г.

В бухгалтерском и налоговом учете по всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

2.5. Порядок учета нематериальных активов.

Нематериальные активы отсутствуют.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Фактическая себестоимость материалов, полученных предприятием по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При невозможности установить рыночную стоимость актив принимается к учету исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Учет заготовления и поступления материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Стоимость инструментов и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при передаче в эксплуатацию.

Стоимость спецодежды со сроком службы менее года списывается на затраты по мере передачи её в эксплуатацию. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из установленных сроков полезного использования.

2.7. Оценка незавершенного производства

Процесс производства и передачи тепловой энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами отчетного периода в полной сумме.

2.8. Порядок учета оборудования, требующего монтажа

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения, которая складывается из стоимости приобретения и расходов по доставке этого оборудования на склад.

2.9 Порядок учета доходов и расходов

Доходы предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности предприятия являются доходы от реализации тепловой энергии и горячего водоснабжения, услуг по передаче тепловой энергии, услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию и т.д. Доходы предприятия в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

БМУП «БТС» подразделяет расходы, на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по производству и передаче тепловой энергии, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию и т.д. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукция) и управленческих расходов.

2.10. Порядок учета затрат на производство

В учете производится внутреннее разделение учета затрат по следующим видам деятельности:

- Производство тепловой энергии (котельные)
- Передача тепловой энергии (тепловые сети)
- Теплоноситель
- Прочие работы по услугам

Себестоимость производства тепловой энергии представляет собой совокупность расходов, связанных с использованием природных, трудовых и материальных ресурсов.

Себестоимость по передаче тепловой энергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией тепловых сетей, распределительных устройств, а также средств учета и контроля тепловой энергии.

Себестоимость теплоносителя складывается из стоимости приобретенной холодной воды, реагентов, стоимости лабораторных и химических исследований воды и расходов на содержание персонала.

2.11. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности по подразделениям. При организации учета расходов предприятие руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 08.11.2010 № 144н).

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется при использовании метода полной себестоимости. При учете по полной себестоимости в нее включаются все издержки предприятия, связанные с производством и реализацией продукции, независимо от их деления на постоянные и переменные, прямые и косвенные. При исчислении полной себестоимости продукции в нее включаются косвенные расходы, к которым в данном случае относят общепроизводственные и общехозяйственные расходы. В течение отчетного периода такие расходы накапливаются на отдельных счетах, а в конце отчетного периода включаются в себестоимость конкретного вида продукции пропорционально определенной базе распределения. Базой распределения принята заработная плата основных производственных рабочих

Остальные расходы, непосредственно не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются в составе прочих расходов.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов учитываются платежи за предоставленное право использование результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

2.13. Формирование оценочных резервов

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском и налоговом учете.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другие долги, нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации и заключения комиссии по инвентаризации, приказов директора на списание задолженностей за счет созданного резерва по сомнительным долгам, а в случае не достаточности суммы, относится на финансовые результаты предприятия.

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18//02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется ежемесячно как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.15. Внесение изменений в учетную политику.

Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером и утверждается Приказом директора БМУП «БТС».

Изменение учетной политики предприятия может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования.

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений, которые утверждаются Приказами директора Предприятия.

Изменения в учетную политику, действующую в 2020 г., не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Статьи баланса на конец отчетного периода подтверждены результатами проведенной годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	154 806 950,62
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-49 047 689,51
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.03	60 310,75
Итого по строке:	105 819 571,86

3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

По данной строке отражена информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы возникают в связи с разным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2020 г. составила 860 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2020 г., руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	1 128 043,43		2 726 688,64	2 994 461,94	860 270,13	
Основные средства	1 203,03		15 476,67		16 679,70	
Расходы будущих периодов	689 028,97		154 442,20		843 471,17	
Резервы сомнительных долгов	437 811,43			437 692,17	119,26	
Убыток текущего периода			2 556 769,77	2 556 769,77		
Итого	1 128 043,43		2 726 688,64	2 994 461,94	860 270,13	

3.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 4 866 тыс. руб.

Резерв под уменьшение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия оснований.

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	4 865 620,37
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	545,00
Итого по строке:	4 866 165,37

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

По данной строке отражен остаток сумм НДС, не принятых к вычету и не включенных в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. В учете этот остаток учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Сумма не предъявленного к вычету налога на добавленную стоимость на 31.12.2020г. составляет 1 412 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Величина дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. составляет 91 217 тыс. руб. В структуре оборотных активов доля дебиторской задолженности составляет 86%. Дебиторская задолженность по отношению к общей сумме активов составляет 43%. БМУП «БТС» ведет постоянную претензионную работу по взысканию дебиторской задолженности (в судебном и досудебном порядке), однако имеются абоненты с большим периодом формирования задолженности.

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	254 552,59
+ плюс	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	86 433 244,66
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	1 364 437,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	90 326,13
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	16 077,49
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.02	1 375 756,37
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	1 667 849,93
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.49, развернутое по субконто "Контрагенты"	13 686,24
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 /объекты со значением реквизита "Вид актива" - "Дебиторская задолженность"/	647,88
Итого по строке:	91 216 578,29

Основные дебиторы:

Контрагенты	Сальдо на конец периода, руб.
БЕРЕЗОВСКАЯ ЖЭО ООО	2 666 462,64
БЗСК-Инвест	2 455 355,69
ЖКХ - ХОЛДИНГ	2 036 998,14
КОТ ООО УК	2 051 566,12
Население	52 657 914,65
УК "Управдом" 137	1 633 701,24
УК ЖКХ-Трест ООО	1 222 691,76
Управдом 146	2 664 790,14
УРАЛМЕТКОН ООО	1 461 703,10

Дебиторская задолженность – основной источник погашения кредиторской задолженности, выплаты заработной платы, уплаты налогов, взносов и т.д. Высокий уровень дебиторской задолженности объясняет высокий уровень кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г.

Данные бухгалтерского учета по дебиторской задолженности подтверждены оформленными актами сверки с контрагентами.

3.6. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.01	203 557,54
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	7 803 390,55
Итого по строке:	8 006 948,09

3.7. Краткосрочные обязательства

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены обязательства предприятия, подлежащего погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	54 664 458,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	253 048,04
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-42 009,19
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	428 731,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	3 581 655,88
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.08, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	393 235,37
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.6, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	16 795,30
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.7, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	97 395,89
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.03.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	30 647,21
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	1 685 379,72
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	29 486,19
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.41, развернутое по субконто "Контрагенты"	10 452,39
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.К, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	41 397,86
	61 190
Итого по строке:	673,65

Основные кредиторы, руб.

Контрагенты	Сальдо на конец периода, руб.
Водоканал	868 573,34
Газораспределение	2 209 288,50
ТЕПЛОИНВЕСТ ООО	1 462 422,51
УРАЛСЕВЕРГАЗ АО	38 559 647,22
УРАЛУГЛЕСБЫТ ООО	2 227 500,00

По состоянию на 31.12.2020г. уровень кредиторской задолженности по-прежнему высок. Данные бухгалтерского учета по кредиторской задолженности подтверждены актами сверки с контрагентами.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности и по прочим доходам.

Расшифровка доходов и расходов по видам деятельности

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
90			814 947 976,58	814 947 976,58		
90.01			257 303 176,23	257 303 176,23		
90.01.1			257 303 176,23	257 303 176,23		
<...>			257 303 176,23			
Передача тепловой энергии (Рудник)				216 308,23		
Производство тепловой энергии				249 670 772,55		
Реализация услуг				5 777 386,02		
Теплоноситель				285 032,30		
ХВС для подогрева				1 353 677,13		
90.02			226 634 932,22	226 634 932,22		
90.02.1			226 634 932,22	226 634 932,22		
<...>				226 634 932,22		
Передача тепловой энергии			43 078 166,70			
Передача тепловой энергии (Рудник)			9 663,18			
Производство тепловой энергии			175 978 214,31			
Реализация услуг			177 413,32			
Сетевая вода			4 727 710,80			
ХВС для подогрева			2 663 763,91			
90.03			42 883 862,70	42 883 862,70		
<...>				42 883 862,70		
Передача тепловой энергии (Рудник)			36 051,35			
Производство тепловой энергии			41 611 795,69			
Реализация услуг			962 897,74			
Теплоноситель			47 505,15			
ХВС для подогрева			225 612,77			
90.09			288 126 005,43	288 126 005,43		
<...>			288 126 005,43	288 126 005,43		
Итого			814 947 976,58	814 947 976,58		

Затраты на производство

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	155 221	151 142
Расходы на оплату труда	5620	38 989	40 463
Отчисления на социальные нужды	5630	11 793	12 264
Амортизация	5640	7 792	8 590
Прочие затраты	5650	11 305	14 176
Итого по элементам	5660	225 100	226 635
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	225 100	226 635

Материальные затраты в структуре себестоимости 2020 года имеют наибольший удельный вес – 67%.

3.9. Прочие доходы и расходы.

Расшифровка прочих доходов и расходов

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91			44 232 549,74	44 232 549,74		
91.01			18 051 515,41	18 051 515,41		
<...>			18 051 515,41			
Исправительные записи по операциям прошлых лет				243 092,92		
Прочие внереализационные доходы (расходы)				9 107 012,30		
Реализация прочего имущества (материалов)				103 054,09		
Резервы по сомнительным долгам				8 598 356,10		
91.02			5 189 844,19	5 189 844,19		
<...>				5 189 844,19		
Исправительные записи по операциям прошлых лет			1 521 469,24			
Не принимается к налоговому учету			652 038,99			
Оплата долевого содержания в МДОУ			60 950,00			
Прочие внереализационные доходы (расходы)			2 802 201,98			
Расходы на услуги банков			35 471,09			
Реализация прочего имущества (материалов)			103 054,76			
Списание выделенного НДС на прочие расходы			14 658,13			
91.09			20 991 190,14	20 991 190,14		
<...>			20 991 190,14	20 991 190,14		
Итого			44 232 549,74	44 232 549,74		

3.10. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

По состоянию на 31.12.2020г. просроченная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам отсутствует.

3.11. События после отчетной даты

Какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствуют.

3.12. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Наименование или ФИО	Основание	Дата наступления
1	КУИ БГО	Учредитель	02.04.2014
2	Галкина Н.Н.	Единоличный исполнительный орган - директор	01.07.2014

Просроченная дебиторская задолженность по сделкам со связанными сторонами отсутствует. Иные операции со связанными сторонами в 2020г. не осуществлялись.

3.13. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (директору, гл. бухгалтеру), в 2020 году составляет 2 218 тыс. руб. Начисленные страховые взносы - 698 тыс. руб.

Оплата обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не осуществлялась.

Размер выплат директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Переменная часть зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение директору, выплаченное в 2020 г., составляет 1 174 тыс. руб. Кроме того, в 2020 г., согласно решения собственника, директору дополнительно выплачено: вознаграждение по итогам работы в размере 185,6 тыс. руб., материальная помощь к отпуску в сумме 86,7 тыс. руб., компенсация транспорта и сотовой связи в размере 58 тыс. руб. Начисленная на выплаты директору сумма страховых взносов – 399 тыс. руб.

3.14. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

В 2020 г. предприятием не выявлены существенные ошибки, относящиеся к предшествующим отчетным периодам. Соответственно, исправления и корректировки по данным основаниям в отчетность не вносились.

3.15. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Предприятие будет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

По итогам 2020г. нет сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в дальнейшем, поскольку:

- в отчетном году получена прибыль;
- стабильный рынок сбыта тепловой энергии;
- заключены длительные договоры на поставку тепловой энергии;
- нам не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

Постановлением Администрации Березовского городского округа утвержден план финансово-хозяйственной деятельности БМУП «БТС» на 2021 год.

3.16. Информация по прекращаемой деятельности

Информация отсутствует.

3.17. Информация о рисках

К финансовым рискам относятся рыночные и кредитные риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для предприятия последствиями в связи изменения рыночных параметров, в частности, тарифов на производимую продукцию (работы, услуги).

Кредитные риски

Кредитных рисков у предприятия нет в связи с отсутствием необходимости привлечения дополнительно денежных средств кредитных организаций и других юридических и физических лиц.

Страновые и региональные риски

Предприятие находится и осуществляет свою производственную деятельность в г. Березовском. В настоящее время предприятие не прогнозирует негативных изменений в своем регионе и регионах контрагентов, которые могли бы существенно повлиять на возможность исполнить свои обязательства перед контрагентами в полном объеме и в установленные сроки. Таким образом, вероятность негативного воздействия страновых и региональных рисков на деятельность предприятия минимальна.

Риск ликвидности связан с отсутствием возможности своевременно и в полном объеме погасить кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск ликвидности у предприятия присутствует, т.к. расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся с задержкой.

Правовые риски, связанные с постоянным изменением налогового и таможенного законодательства минимальны.

Репутационный риск

Репутационный риск отсутствует, т.к. за время работы предприятие зарекомендовало себя надежным партнером в отношении покупателей тепловой энергии и других контрагентов.

Для поддержания конкурентного преимущества предприятие постоянно работает над совершенствованием качества тепловой энергии и снижением расходов при производстве и транспортировке тепловой энергии и пытается прогнозировать дальнейшие шаги в своем развитии в сложных рыночных условиях.

3.18. Информация о данных учета на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2020 г. на забалансовых счетах предприятия отражены следующие данные:

- Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в сумме 337 тыс. руб.;

3.19. Прочая информация:

- В 2020 году предприятием договоры простого товарищества не заключались, совместная деятельность не осуществлялась;

- В 2020 году предприятием получена из МКУ "Благоустройство и ЖКХ" субсидия на возмещение затрат на приобретение каменного угля в размере 2 227,5 тыс. руб. (соглашение б\н от 30.12.2020г.);

- В 2020 году предприятием получена из МКУ "Благоустройство и ЖКХ" субсидия на возмещение затрат по ремонту участка тепловой сети в размере 6 201 тыс. руб. (соглашение б\н от 20.10.2020г.);

- чрезвычайные факторы, способные оказать влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2020 году, отсутствуют;

- операции в иностранной валюте предприятием не осуществлялись;

- операции с ценными бумагами предприятием не выполнялись;

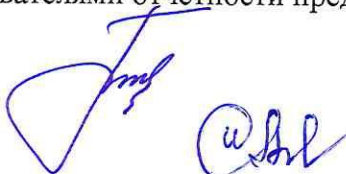
- в составе данных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены суммарные данные по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет»;

- земельные участки, не подлежащие амортизации, на балансе предприятия не числятся (п. 32 ПБУ 6/01);
- договоры по реализации продукции (работ, услуг), предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, в т. ч. со связанными организациями, в отчетном периоде не заключались (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99);
- условный расход по налогу на прибыль (с учетом постоянной разницы) сформирован в бухгалтерском учете в сумме 281 тыс. руб. (п. 25 ПБУ 18/02);
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на финансовый результат в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией), отсутствуют (п. 25 ПБУ 18/02).

- Информация о влиянии коронавирусной инфекции.

В течение 2020 года на результаты финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерскую финансовую отчетность предприятия вспышка вирусной инфекции (Covid-19) существенного влияния не оказала. Предприятие подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности предприятия за 2020 год.

Директор



Н.Н. Галкина

Главный бухгалтер

И.О. Аксентьева

31.03.2021г.

