

Пояснения к бухгалтерскому балансу

МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» за 2020 год

1. Общие данные

Муниципальное унитарное предприятие «КЛИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ» (далее – Предприятие) зарегистрировано ИФНС по г. Клину Московской области 05.11.2015 года ОГРН 1155020002059, ИНН 50200079505, КПП 502001001.

Юридический адрес: М.о., г.Клин, ул. Ленинградская, д.62

Основной вид деятельности: Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха. ОКВЭД 35.30

В 2020 году на предприятие смена руководства **не** происходило:

- Приказ МУП от 23.04.2019г № 15 назначена директором Шведюк Людмила Васильевна с 23 апреля 2019г. по текущий период.

Бухгалтерский баланс Предприятия был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

2. О намерении продолжать деятельность

Предприятие 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. Предприятие приложит все усилия для снижения убытков, достижения большей прибыли и увеличения финансово-экономической устойчивости.

3. Аффилированность лиц и сделки с заинтересованностью

Учредителем Предприятия и собственником его имущества является Муниципальное образование «Городской округ Клин», в лице Администрации городского округа Клин. Полномочия собственника имущества Предприятия в соответствии с нормативными правовыми актами Муниципального образования «Городской округ Клин» осуществляет Администрация городского округа Клин. Поэтому понятие аффилированности лиц по отношению к предприятию и его собственнику не применяется. За отчетный период сделок с заинтересованностью директора и сделок со связанными сторонами не было.

Согласно Устава предприятия: «5.4. Предприятие возглавляет директор, являющийся единоличным исполнительным органом Предприятия, назначаемый на эту должность и освобождаемый от должности Постановлением АГОК».

В 2020 году Директору были выплачены суммы материальной помощи. Данные выплаты закреплены в Коллективном договоре МУП. Других выплат не производилось.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на конец отчетного периода, такие как дела в судопроизводстве, где Предприятие “Ответчик”:

1. Апелляционная жалоба в Десятый арбитражный апелляционный суд истец ООО «Клинстекло» (о признании незаконным увеличения оплаты на пункт пос.Майданово д.18 магазин) подано на Решение Арбитражного суда М.о. на дело А41-43580/20 от 22.10.2020г. Постановление 10АП-21656/2020 от 05.03.2021г. оставило решение суда без изменений. Суд вину МУП не признал. Жалоба не удовлетворена.

2. Постановление ведущего судебного пристава-исполнителя МО по ИОВИП №2 ГУФССП России по М.о. Лесового в рамках сводного исполнительного производства № 17233/19/50049-СД от 13.01.2020 (с изм. по Постановлению от 23.0.2021г) «О наложении ареста и обращении взыскания на дебиторскую задолженность должника ООО «Энергоцентр» по договору поставки тепловой энергии от 19.02.2020г № 45-Тэ-20 за ноябрь 2020г. в сумме 45 700 686 руб. 40 коп.». МУП «Клинтеплосеть» 25.01.2021г. подало Административное исковое заявление о признании постановления ведущего судебного пристава-исполнителя незаконными. Слушание дела назначено на 01.04.2021г.

И ещё...

Согласно исх. от 18.01.2021 г № 42 МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» вернуло в ООО «Энергоцентр» пакет документов по потреблению тепловой энергии за декабрь 2020г. на сумму 80 672 251 руб. 88 коп., в т.ч. НДС 20% в рамках Договора № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г., т.к. Договор расторгнут. Уведомление о расторжении отправлено 27.11.2020г получено ООО «Энергоцентр» 01.12.2020г.

Расторжение Договора произведено на основании Решения Клинского городского суда по делу №2-1916/2019 от 16.09.2019г. (вступило в силу 14.05.2020г на основании Апелляционного определения Коллегии по гражданским делам Мособлсуда, Определением Первого кассационного суда общей юрисдикции от 14.10.2020г.. указанные акты оставлены в силе) имущественный комплекс, связанный с производством э/э обращен в доход РФ. Указанный имущественный комплекс передан в МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» в соответствии с Договором хранения №50-ОБ/355 от 04.12.2020г., заключенного между МУП

«Клинтеплосеть» и РФ в лице Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в М.о.

С 01.12.2020г на поставку газа для переданного теплогенерирующего оборудования заключен договор между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Газпром Межрегионгаз Москва».

Учитывая всё выше изложенное ООО «Энергоцентр» может только через суд обжаловать действия судебных приставов-исполнителей и в случае положительного решения суда обязать МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» принять пакет документов по потреблению тепловой энергии за декабрь 2020г.

5. Уставной капитал и чистые активы.

Уставной капитал Предприятия за 2020 год увеличен на:

- 50 000 000 рублей, внесен полностью (Решение совета депутатов ГО Клин от 21.12.2020г № 8/77).

Величина уставного капитала на 31.12.2020года 794 100 000 рублей.

Величина чистых активов:

- на начало отчетного периода составляла 794 544 337 рублей
- на конец отчетного периода составила 880 744 617 рублей.

6. Учетная политика и аудит

Учетная политика Предприятия утверждена приказом директора от 31.12.2019г. № 74-П. Изменения в Учетную политику Предприятия утверждены приказом директора от 01.12.2020г. № 67/2-П.

По результатам проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2019 год и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ (ООО «Аудиторская фирма ГНК») при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год:

- приведена в соответствие взаимоувязка показателей Отчета о финансовых результатах и Отчета об изменении капитала;
- выделена сумма процентов к уплате по стр.2330 отчета о финансовых результатах;
- в пояснительной записке к балансу раскрыта информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу.

7. Субсидии

Предприятием в 2020 году из средств бюджета городского округа Клин субсидий получено:

- в денежном эквиваленте в сумме 150 000 000 рублей 00 коп.;
- материальными ценностями в количестве 3 259 усл.ед. на сумму 4 171 921 руб.76 коп.

Отражены на счёте 86 "Целевое финансирование" и учтены с использованием счетов 91.01 «Прочие доходы», 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», 91.02 «Прочие расходы».

7.1 Субсидия по Постановлению № 177 от 11.02.2020 года

По Постановлению № 177 от 11.02.2020 года «О закреплении за МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» материальных ценностей» наше предприятие получило субсидию в виде материальных ценностей в количестве 3 259 условных единиц на сумму 4 171 921 руб.76 коп для осуществления текущего и капитального ремонтов тепловых сетей.

Материальные ценности оприходованы на счет 10.01 (Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону № 00000001 от 11.02.2020 года (без НДС)).

Результатом предоставления субсидии является проведение текущего ремонта тепловых сетей на объектах МУП, согласно заявок материально-ответственных лиц.

7.2 Субсидия по Соглашению №248 от 28.09.2020 года

1. По Соглашению №248 от 28.09.2020 года «О предоставлении в 2020 году субсидии из бюджета городского округа Клин» МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» получило субсидию на возмещение недополученных доходов, связанных с применением в расчетах с населением и организациями, выполняющими функции управления многоквартирным домом, утвержденных в установленном порядке нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению, поставляемую для бытовых нужд населения на территории городского округа Клин» в размере 100 000 000 (сто миллионов) рублей 00 копеек.

Результатом предоставления субсидии является погашение на соответствующую размеру субсидии сумму задолженности по обязательствам перед ресурсоснабжающими организациями, в том числе по договорам поставки ресурсов, оказания услуг.

Полученные средства 29.09.2020 года были направлены на погашение кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями, в том числе по договорам поставки ресурсов, оказания услуг

Наименование кредитора	договор	Сумма с НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.
ООО «Газпром	Соглашение № б/н от 29.07.2020г.	6 138 105,75	5 115 088,12	1 023 017,63

межрегионгаз Москва» зачет с ООО «Энергоцентр»	зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»			
АО «Мосэнергосбыт» зачет с ООО «Энергоцентр»	Соглашение № б/н от 29.07.2020г. зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»	9 100 000,00	7 583 333,33	1 516 666,67
филиал АО "Мособлгаз" "Северо-Запад" зачет с ООО «Энергоцентр»	Соглашение № б/н от 29.07.2020г. зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»	9 660 000,00	8 050 000,00	1 610 000,00
ООО «Газпром межрегионгаз Москва» зачет с ООО «Энергоцентр»	Соглашение № б/н от 29.07.2020г. зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»	11 492 878,67	9 577 398,89	1 915 479,78
ООО «Газпром межрегионгаз Москва» зачет с ООО «Энергоцентр»	Соглашение № б/н от 29.07.2020г. зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»	12 167 841,87	10 139 868,22	2 027 973,65
ООО «Газпром межрегионгаз Москва» зачет с ООО «Энергоцентр»	Соглашение № б/н от 29.07.2020г. зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»	13 643 800,32	11 369 833,60	2 273 966,72
ООО «Газпром межрегионгаз Москва» зачет с ООО «Энергоцентр»	Соглашение № б/н от 29.07.2020г. зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»	14 461 163,47	12 050 969,56	2 410 193,91
ООО «Газпром межрегионгаз Москва» зачет с ООО «Энергоцентр»	Соглашение № б/н от 29.07.2020г. зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»	23 336 209,92	19 446 841,60	3 889 368,32
ВСЕГО:		100 000 000,00	83 333 333,32	16 666 666,68

Согласно расчета сумма НДС к восстановлению составляет: **16 666 666,68 коп.**

$(6138105,75 + 9100000,00 + 9660000,00 + 11492878,67 + 12167841,87 + 13643800,32 + 14461163,47 + 23336209,92) / 120 * 20$

2. Начиная с апреля 2020 года Контрагентами были предъявлены счета-фактуры по материалам и услугам, по которым НДС был предъявлен к вычету из бюджета:

Наименование кредитора	Дата, номер счета-фактуры	Общая сумма счет-фактуры с НДС, руб	Сумма счета-фактуры, оплаченная	Сумма без НДС, руб.	Сумма НДС к вычету, руб.
------------------------	---------------------------	-------------------------------------	---------------------------------	---------------------	--------------------------

			за субсидии с НДС, руб.		
ООО «Энергоцентр»	Сч-ф 459 от 30.04.2020г НДС 20%	49 762 826,87	30 252 878,67	25 210 732,22	5 042 146,45
ООО «Энергоцентр»	Сч-ф 593 от 31.05.2020г НДС 20%	23 336 209,92	23 336 209,92	19 446 841,60	3 889 368,32
ООО «Энергоцентр»	Сч-ф 699 от 30.06.2020г НДС 20%	13 643 800,32	13 643 800,32	11 369 833,60	2 273 966,72
ООО «Энергоцентр»	Сч-ф 775 от 31.07.2020г НДС 20%	13 695 845,64	12 167 841,87	10 139 868,22	2 027 973,65
ООО «Энергоцентр»	Сч-ф 858 от 31.08.2020г НДС 20%	7 666 109,52	6 138 105,75	5 115 088,12	1 023 017,63
ООО «Энергоцентр»	Сч-ф 941 от 30.09.2020г НДС 20%	15 318 511,20	14 461 163,47	12 050 969,56	2 410 193,91
ВСЕГО:					16 666 666,68

3. МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» восстановило сумму НДС в размере 16 666 666,68 в 3 квартале 2020 года по следующим счетам фактурам (декларация по НДС первичная за 3 квартал 2020г. сдана 26.10.2020г):

Дата, номер счета-фактуры	Общая сумма счет-фактуры с НДС, руб	Сумма счета- фактуры, оплаченная за счет субсидии с НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.
Сч-ф 459 от 30.04.2020г НДС 20%	49 762 826,87	30 252 878,67	25 210 732,22	5 042 146,45
Сч-ф 593 от 31.05.2020г НДС 20%	23 336 209,92	23 336 209,92	19 446 841,60	3 889 368,32
Сч-ф 699 от 30.06.2020г НДС 20%	13 643 800,32	13 643 800,32	11 369 833,60	2 273 966,72
Сч-ф 775 от 31.07.2020г НДС 20%	13 695 845,64	12 167 841,87	10 139 868,22	2 027 973,65
Сч-ф 858 от 31.08.2020г НДС 20%	7 666 109,52	6 138 105,75	5 115 088,12	1 023 017,63
Сч-ф 941 от 30.09.2020г НДС 20%	15 318 511,20	14 461 163,47	12 050 969,56	2 410 193,91
ВСЕГО:				16 666 666,68

4. НДС за счет средств по субсидии за 3 квартал 2020 год 16 666 666 рублей 68 копеек включен в прочие расходы и отражен в стр.040 приложения 2 листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 9 месяцев 2020года (сдана 28.10.2020года).

Запись на счетах	Содержание записи	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Восстановление НДС	16 666 666,68	19.03	68.02
2.	Восстановленный НДС включен в прочие расходы	16 666 666,68	91.02	19.03

7.3 Субсидия по Соглашению № 391 от 28.12.2020 года

1. По Соглашению № 391 от 28.12.2020 года «О предоставлении в 2020 году субсидии из бюджета городского округа Клин» МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» получило субсидию на возмещение недополученных доходов, связанных с применением действующего норматива на отопление в домах, не оборудованных общедомовыми приборами учета, за 2020 год на территории городского округа Клин в размере 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) рублей 00 копеек. Результатом предоставления субсидии является погашение на соответствующую размеру субсидии сумму задолженности по обязательствам перед ресурсоснабжающими организациями, в том числе по договорам поставки ресурсов, оказания услуг, уступки права требования по договорам на поставку топливно-энергетических ресурсов.

Полученные средства 28.12.2020 и 29.12.2020 года были направлены на погашение кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями, в том числе по договорам поставки ресурсов

Наименование кредитора	договор	Сумма с НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.
ООО «Газпром межрегионгаз Москва» зачет с ООО «Энергоцентр»	Соглашение № б/н от 29.07.2020г. зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»	18 438 275,82	15 365 229,85	3 073 045,97
ООО «Газпром межрегионгаз Москва» зачет с ООО «Энергоцентр»	Соглашение № б/н от 29.07.2020г. зачет Договор № 45-Тэ-20 от 19.02.2020г. «Поставка тепловой энергии»	27 262 410,58	22 718 675,48	4 543 735,10
АО «Мосэнергосбыт»	Договор №82965129 от 27.01.2020г. «Поставка э/э Клин и район»	4 299 313,60	3 582 761,33	716 552,27
ВСЕГО:		50 000 000,00	41 666 666,66	8 333 333,34

Согласно расчета сумма НДС к восстановлению составляет: **8 333 333 руб. 34 коп.**
 $(18438275,82+27262410,58+4299313,60) / 120*20$

2. В 4 квартале Контрагентами были предъявлены счета-фактуры по материалам и услугам, по которым НДС был предъявлен к вычету из бюджета:

Наименование кредитора	Дата, номер счета-фактуры	Общая сумма счет-фактуры с НДС,руб	Сумма счета-фактуры, оплаченная за счет субсидии с НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.	Сумма НДС к вычету, руб.
ООО «Энергоцентр»	Сч-ф 1224 от 30.11.2020г НДС 20%	56 899 530,36	45 700 686,40	38 083 905,33	7 616 781,07
АО «Мосэнергосбыт»	УПД № Э/19/02/56079 от 31.12.2020г НДС 20%	11 450 912,49	4 299 313,60	3 582 761,33	716 552,27
ВСЕГО:					8 333 333,34

3. МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» восстановило сумму НДС в размере 8 333 333,34 в 4 квартале 2020 года по следующим счетам фактурам (декларация по НДС первичная за 4 квартал 2020г. сдана 25.01.2021г):

Дата, номер счета-фактуры	Общая сумма счет-фактуры с НДС, руб	Сумма счета-фактуры, оплаченная за счет субсидии с НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.	Сумма НДС к восстановлению, руб.
Сч-ф 1224 от 30.11.2020г НДС 20%	56 899 530,36	45 700 686,40	38 083 905,33	7 616 781,07
УПД № Э/19/02/56079 от 31.12.2020г НДС 20%	11 450 912,49	4 299 313,60	3 582 761,33	716 552,27
ВСЕГО:				8 333 333,34

4. НДС за счет средств по субсидии за 4 квартал 2020 год 8 333 333 рубля 34 копейки включен в прочие расходы и отражен в стр.040 приложения 2 листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 12 месяцев 2020года (будет сдана 28.03.2021 года).

Запись на счетах	Содержание записи	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Восстановление НДС	7 616 781,07	19.03	68.02
2.	Восстановление НДС	716 552,27	19.04	68.02
3.	Восстановленный НДС включен в прочие расходы	7 616 781,07	91.02	19.03
4.	Восстановленный НДС включен в прочие расходы	716 552,27	91.02	19.04

8. Инвентаризация

Согласно приказа 69-П от 09.12.2020г. была проведена Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности.

8.1 Инвентаризация счета 10 " Материалы".

По состоянию на 01.12.2020 года проведено и подтверждено инвентаризационными описями фактическое наличие товарно-материальных ценностей у материально-ответственных лиц. Расхождений между фактическим наличием и количеством по данным бухгалтерского учета не выявлено.

Приобретаемые материалы используются по назначению в сроки и объемах указанных в заявках ответственных лиц.

Остатки товарно-материальных ценностей на складе обеспечивают аварийный запас на случай непредвиденных аварийных ситуаций и чрезвычайных происшествий.

Сканы Инвентаризационных описей в количестве 58 штук прилагаются.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что Резерв под снижение стоимости МПЗ на 01.01.2021 года не создается ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

8.2 Инвентаризация счета 01 " Основные средства".

В течение 2020 года фактическое наличие объектов основных средств у материально-ответственных лиц с данными бухгалтерского учета в рамках Договора АГОК от 01.12.2015г № 62 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения» (с изм. и доп.) проверялось на основании:

- Приказ № 40-п от 18.05.2020 года «Инвентаризация тепловых сетей»;
- Приказ № 51-п от 21.08.2020 года «Инвентаризация оборудования».

Подтверждено инвентаризационными описями.

Расхождений между фактическим наличием и количеством по данным бухгалтерского учета не выявлено. Выявлены основные средства в не рабочем состоянии и не подлежащие восстановлению с остаточной стоимостью 0 руб.00коп.

Принимаемые по договорам хозяйственного ведения от Учредителя основные средства используются по назначению. В 2020 году предприятием было получено основных средств на общую сумму 62 773 235 руб. 41 коп.

Отражение в БУ переданных в хозяйственное ведение ОС оформляется записями по дебету счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" в корреспонденции с кредитом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - на остаточную стоимость основных средств, подлежащих получению сверх сумм определенного уставного фонда; по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции с кредитом счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" - на остаточную стоимость полученных основных средств (закреплено а Учетной политике МУП)..

Объекты основных средств приобретались в рамках ПФХД на 2020 год, в сроки и объемах указанных в заявках ответственных лиц.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим наличием и количеством по данным бухгалтерского учета не выявлено.

Бухгалтерии МУП произвести подготовку пакета документов согласно Положения «О порядке списания имущества, являющегося собственностью КМР М.о.» (утв. Постановлением АКМР №1925 от 16.09.2013г.), выявленных основные средства в не рабочем состоянии и не подлежащие восстановлению с остаточной стоимостью 0 руб.00коп. Результат по списанию основных средств отразить в бухгалтерском и налоговом учетах в 1 квартале 2021 года.

8.3 Инвентаризация счета 08.03 «Строительство объектов основных средств»

В результате инвентаризации счета 08.03 по состоянию на 31.12.2020 года в разрезе каждого объекта незавершенного строительства подтверждены дебиторские задолженности:

- по 5 объектам на общую сумму 2 260 601 руб. 59 коп. Затраты произведены в рамках выполнения инвестиционной программы МУП «Клинтеплосеть» по реконструкции, модернизации и развитию систем коммунального теплоснабжения на территории «Город Клин» и сельских поселений Клинского района М.о. на 2017-2020г и инвестиционной программы МУП «Клинтеплосеть» по реконструкции, модернизации и развитию систем коммунального теплоснабжения на территории г.Высоковск Клинского района М.о. на 2017-2020г, утвержденные Распоряжением Министерства жилищно-коммунального хозяйства М.о. № 194-РВ от 04.10.2016г.;

- по 6 объектам на общую сумму 21 092 401 руб. 72 коп. Затраты подтверждены Договором АГОК от 01.12.2015г № 62 «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения» (с изм. и доп.);

- по 4 объектам на общую сумму 1 169 942 руб. 37 коп. Затраты произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» за 2017, 2018 и 2020 годы

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим пообъектным наличием затрат и данными бухгалтерского учета не выявлено.

8.4 Инвентаризация счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

По состоянию на 31.12.2020 года проведена инвентаризация расчетов с покупателями за весь 2020 год в количестве 689 штук.

Подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами:

- Дебиторская задолженность с 480 контрагентом на общую сумму 462 021 091 руб. 60 коп;
- Кредиторская задолженность с 52 контрагентами на общую сумму 2 110 503 руб. 29коп.

В результате инвентаризации счета 62 выявлены следующие расхождения:

- Дебиторской задолженности по 33 контрагентам на общую сумму 51300503руб. 81коп.

Контрагент	Счет расчетов	Всего	Подтверждено	Не подтверждено
АВС ИНВЕСТ ООО	62.01	11 914 265,14		11 914 265,14
Асоев	62.01	68 636,46		68 636,46
АСТ - КОЛХОЗ КЛИНСКИЙ ООО	62.01	832 386,86		832 386,86
Брейман Д.Б.	62.01	7 714,63		7 714,63
БФ "ФОНД РАЗВИТИЯ МОЛОДЕЖНЫХ ИНИЦИАТИВ"	62.01	559 123,19		559 123,19
ВЕЛЕС ООО	62.01	1 676 592,03		1 676 592,03
Высоковский коммунальщик МУП	62.01	13 426 634,50		13 426 634,50
Гардения	62.01	1 550 703,15		1 550 703,15
Гребенкин В.В.	62.01	28 646,41		28 646,41
ГУЖФ	62.01	9 770 273,80		9 770 273,80
Есаян Грант	62.01	157 830,37		157 830,37
Жабина	62.01	459 367,09		459 367,09
ЖСК "Восток"	62.01	236 337,59	216 883,98	19 453,61
ЖСК «Спутник»	62.01	290 268,50		290 268,50
Клинстекло	62.01	846 530,82		846 530,82
Лисичкина Ж.К.	62.01	15 717,62		15 717,62
Метелица ООО	62.01	125 667,43		125 667,43
Новостройка с/а	62,01	41 618,94		41 618,94
Новый Клин ООО	62.01	1 717 759,88		1 717 759,88
Нудоль ООО	62.01	134 026,28		134 026,28
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРТ М"	62.01	1 003 679,95		1 003 679,95
Прогресс 2	62.01	27 727,60		27 727,60
Рогов	62.01	70 789,65		70 789,65
Романин В.В.	62.01	27 542,19		27 542,19
Сититрейд ООО	62.01	37 593,29		37 593,29
Собрэкс	62.01	10 561,75		10 561,75
Совхоз Динамо	62.01	268 981,84		268 981,84
СТРОИТЕЛЬ ООО	62.01	193 907,47		193 907,47
Торговый Дом ХБК12 ООО	62.01	553 304,84		553 304,84
УПР-2 Агропроект	62.01	658 242,95		658 242,95
ЦЖКУ	62.01	4 339 363,65		4 339 363,65
Чистый город МУП	62.01	13 528,61	11 287,02	2 241,59
Элегант-плюс	62.01	463 350,33		463 350,33

Комиссия, рассмотрев результаты инвентаризации счета 62, заслушав объяснения юристконсульта Худяковой Е.А. и старшего бухгалтера Голяс А.Е. установила, что:

1. Причинами не подтверждения расчетов по МУП «Чистый город» ИНН 5020042431 по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 2 241,59 является зачет авансовых платежей контрагентом по договору 1 133 от 16.12.2019 года в счет задолженности по договору 1 133 от 31.01.2020 года.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение: Бухгалтерии МУП произвести корректное отображение зачета платежей и отразить результат в бухгалтерском и налоговом учетах в 1 квартале 2021 года.

2. Причинами не подтверждения расчетов по ООО «Сититрейд» ИНН 7720685449 по состоянию на 31 декабря 2020 года является наличие выписки из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица 13.07.2020г.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение о списании дебиторской задолженности в сумме 37593.29, согласно законодательства РФ. Бухгалтерии МУП отразить бухгалтерские операции в бухгалтерском и налоговом учетах в 1 кв. 2021г.

3. Причинами не подтверждения 31 контрагентами расчетов по состоянию на 31 декабря 2020 года является наличие судебного производства в отношении этих контрагентов:

Контрагент	ИНН	Судебное производство
АВС ИНВЕСТ ООО	5020055134	И/Л №А41-91883/19 от 04.12.2019, Постановление от 24.06.20 по делу №А41-411134/19 от 10.07.2019
Асоев К.Д. ИП	502009963028	Исп.лист по делу №А41-69191/19
Брейман Д.Б.	502008099221	Суд.приказ по делу № А41-60686/20 от 28.09.2020
АСТ - КОЛХОЗ КЛИНСКИЙ ООО	5020041452	Дело №А41-40650/18 от 09.07.2019
БФ "ФОНД РАЗВИТИЯ МОЛОДЕЖНЫХ ИНИЦИАТИВ"	5020036614	Дело №А41-85570/19 от 22.11.2019 Дело №А41-28704/18 от 15.06.2018 Дело №А41-26254/19 от 24.05.2019
ВЕЛЕС ООО	5020045538	Дело №А41-28374/19 от 31.05.2019 Дело №А41-51917/19 от 02.08.2019 Дело №А41-70015/18 от 15.10.2018
Высоковский коммунальщик МУП	5020044492	Опр.суда Дело №А41-99932/2017 от 25.10.2018
Гардения ООО	5020030267	Соглашение 1/41 о рассрочке платежей от 08.12.2020
Жабина	771301975951	Претензионная работа юр.отдел
ЖСК "Восток"	5020013430	Заявление на выдачу суд. приказа №б/н от 27.02.2020
Гребенкин В.В.		Заявл. О возбуж. исп.пр-ва б/н от 29.06.2020
Есаян Г.Г.		Исп. Лист 024397518 от 11.03.2020
ООО «ГУЖФ»	7704307993	Опред.суда дело А40-78208/1/-18-94 «Б» от 24.01.2020
Клинстекло ООО	5020015886	Соглашение 1/40 о рассрочке платежей от 08.12.2020
Лисичкина Ж.К. ИП	502007604418	Судебный приказ дело А41-65990/20 от 15.10.2020г
Метелица ООО	7730680320	Соглашение 1/39 о рассрочке платежей от 28.10.2020г
Новостройка СА	5020021270	Исполнит.пр-во по делу А41-98877 от 12.04.2019
ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «НОВЫЙ КЛИН»	5020070742	Опред.суда дело А41-54176/20 от 28.09.2020г
ООО «Нудоль»	5020022668	Опред.суда дело А41-67549/19 от 13.10.2020г
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРТ М"	50244096620	Дело №А41-67035/20 от 11.12.2020 Исп.лист по делу №А41-38016/19 от 01.08.2019
«Прогресс-2» ООО	5020007395	Исп.лист по делу №А41-85576/19 от 28.11.2019
Рассадин С.А.		Исполнит.пр-во 3227018/50014-ИП от 06.08.2018
Рогов С.В.		Судебный приказ от 10.07.2020г. по делу

		№2-1737/2020
Романин В.В.	502002504586	Исполнит.пр-во 102015/20/50014-ИП от 30.10.2020
Собрэкс ООО	5020030404	Исполнит.пр-во 24292/20/77009-ИП от 26.03.2020
Совхоз Динамо	5020050418	Исп.лист по делу А41-28374/19 от 26.07.2019
СТРОИТЕЛЬ ООО	7804604189	Исп.лист ФС №024382658 по делу А41-69196/19
Торговый Дом ХБК12 ООО	7723785392	Соглашение 2/30 о рассрочке платежей от 19..12.2019 Ипс.лист по делу А41-27647/19 от 18.03.2020г
УПР-2 Агропроект	5020070615	Исп.лист ФС №024392122 по делу А41-80277/19 от 11.02.2019
ФГБУ "ЦЖКУ" МИНОБОРОНЫ РОССИИ	7729314745	Исп.лист ФС № 024393268 по делу №А41-83034/19 от 30.10.2019
"Клинская швейная фабрика Элегант-плюс" ООО	5020024009	Исп.лист ФС № 021328773 по делу №А41-39868/19 от 05.07.2019

По результатам рассмотрения заявлений о взыскании дебиторской задолженности приняты судебные решения. Задолженность взыскивается в судебном порядке в сроки, определенные решениями судов.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение о возложении контроля по погашению задолженности на абонентский отдел МУП. Бухгалтерии МУП отражать бухгалтерские операции по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2021 года.

8.5 Инвентаризация счета 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Согласно Учетной политики (приказ №74-П от 31.12.2019г с изм. приказ 67/2-П от 01.12.2020) приложение № 1

«пункт 2.11. Резервы по сомнительным долгам.

Создание резерва по сомнительным долгам производится по правилам, принятым в бухгалтерском учете (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)).

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.»

МУП "КЛИНТЕПЛОСЕТЬ" ежеквартально рассчитывает резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам, проводя инвентаризацию дебиторской задолженности по счету 62 и по счету 76.05 в разрезе контрагентов, договоров и предоставленных услуг. И отражает суммы резервов в бухгалтерском учете на счете 63.

Предельная сумма отчислений в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода, не превышает 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам по налоговому учету не начисляется согласно статьи 266 НК РФ.

По состоянию на 31.12.2020 года в разрезе контрагентов и договоров в МУП проведен мониторинг дебиторской задолженности по каждому долгу на предмет создания или использования резерва по сомнительным долгам.

Проверены условия, прописанные в договорах, для критерия отнесения дебиторских задолженностей к просроченным.

Составлена Справка-расчет резервов по сомнительным долгам за 2020 год (бух. учет).

Проведена инвентаризация счета 63. Расхождений не выявлено.

Примечание: Обращаю внимание, что согласно Акта инвентаризации ООБП-000009 от 31.12.2020 года по дебету счета 76.05, в т.ч. числится задолженность:

- ООО «Жилсервис Клинский» по мировому соглашению № б/н от 09.07.2018 года в сумме 124 945 965,08. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом. Погашение задолженности происходит по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-42173/18 от 09.07.2018 года. Задолженность не признана сомнительной. Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

- ООО «Клинская теплосеть» по мировому соглашению № б/н от 12.07.2018 года в сумме 9 204 749,36. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом. Погашение задолженности происходит по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-39989/18 от 30.07.2018 года.

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

За 2020 год:

- в результате погашения задолженностей покупателями сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам составила 662 819 501 руб.93 коп.;

- в результате не добросовестного погашения задолженностей покупателями сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 664 365 536 руб. 45 коп.;

По состоянию на 31.12.2020 года сумма сомнительной задолженности с различными сроками возникновения составила 132 683 460 руб. 54 коп.

На сумму сомнительной задолженности за счет внереализационных расходов начислен резерв по сомнительной задолженности в сумме 106 283 079 руб. 36 коп., что не превышает 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ (сумма выручки 1 393 645 648 рублей стр.011 прил.1 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль за 2020 год).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение об утверждении размера резерва по сомнительным долгам на 01.01.2021 в сумме 106 283 079 руб. 36 коп. Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском учете начиная с 01 января 2021 года.

8.6 Инвентаризация счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Проведена инвентаризация расчетов по налогам и сборам.

68.01 Налог на доходы физических лиц.

По состоянию на 31.12.2020 года в разрезе каждого сотрудника МУП проведен мониторинг начисленного и удержанного налога по видам оплат труда, а также сумм перечисленного налога, в т.ч. по срокам уплаты.

Общая сумма начисленного налога в 2020 году составила 26 367 241 рубль 00 коп.

Общая сумма уплаченного налога в 2020 году составила 26 279 476 рублей 00 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 1 725 407 руб. 76 коп. является текущей, будет погашена в январе 2021г согласно срокам уплаты, подтверждена Справкой ИФНС по г.Клин № 5070 «О состоянии расчетов по налогам,....организаций и...» по состоянию на 01.01.2021г.

После сдачи годовой отчетности 6 НДФЛ за 2020 год в Справке ИФНС отразится зачет аванса по уплате в сумме 6 736 550.20. Остаток в сумме 230 308.24,80 является авансовым платежом на выплаты 1 квартала 2021 года.

68.02 Налог на добавленную стоимость.

На 31.12.2020г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного НДС.

Составлена Справка-расчет поквартально отраженного налога в декларациях НДС и по срокам и суммам уплаты за 2020 год, в которой расчетным путем определена сумма начисленного и перечисленного налога. Расхождений не выявлено.

Скан Справки-расчета на 3 листах прилагается.

Общая сумма налога к уплате (по декларациям) в 2020 году составила 76 340 485 руб.

Общая сумма уплаченного налога (по банку) в 2020 году составила 43 426 827 руб.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 32 336 748 руб. 72 коп. является текущей и будет уплачена равными долями в течении 1 квартала 2021 года

Справкой ИФНС по г.Клин № 5070 «О состоянии расчетов по налогам,....организаций и...» по состоянию на 01.01.2021г. подтвержден факт полной уплаты налога.

68.04 Налог на прибыль.

Авансовый платеж по налогу на Прибыль на конец года в сумме 12 849 535 руб. 31 коп. подтвержден Справкой ИФНС по г.Клин № 5070 «О состоянии расчетов по налогам,.....организаций и.....» по состоянию на 01.01.2021г.

Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в федеральный бюджет – 2 115 446 рубю

Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в бюджеты субъектов РФ – 11 987 530 рубю

После сдачи Декларации за 2020 год в Справке ИФНС отразится зачет аванса по уплате налога в сумме 1 248 699 руб.

68.06 Земельный налог.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 0 руб. 00 коп. подтверждена Справкой ИФНС по г.Клин № 5070 «О состоянии расчетов по налогам,..организаций и...» по состоянию на 01.01.2021г.

После сдачи Декларации за 2020 год в Справке ИФНС отразится зачет аванса по уплате налога в сумме 24 600 рублей.

68.07 Транспортный налог.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 50 202 руб. 00 коп. является текущей, будет погашена в январе 2021г согласно срокам уплаты, подтверждена Справкой ИФНС по г.Клин № 5070 «О состоянии расчетов по налогам,...организаций и...» по состоянию на 01.01.2021г.

После сдачи Декларации за 2020 год в Справке ИФНС отразится зачет аванса по уплате налога в сумме 151 626 рублей.

68.08 Налог на имущество.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 1 618 907 руб. 00 коп. является текущей, будет погашена в январе 2021г согласно срокам уплаты, подтверждена Справкой ИФНС по г.Клин № 5070 «О состоянии расчетов по налогам,.....организаций и.....» по состоянию на 01.01.2021г.

После сдачи Декларации за 2020 год в Справке ИФНС отразится зачет аванса по уплате налога в сумме 5 302 561 рубль.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам", в т.ч. в разрезе субсчетов, расхождений между данными учета налогов и сборов по МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и данными учета в инспекции по налогам и сборам по г.Клин не выявлено.

8.7 Инвентаризация счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

69.01 Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством...

Общая сумма начисленного налога за 2020 год составила 5 553 286 руб. 29 коп.

Общая сумма уплаченного налога в 2020 году, в т.ч. входящий остаток составила 5 959 503 руб. 42 коп.

Авансовый платеж по Страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством... на конец года в сумме 406 217 руб. 13 коп.

Расхождение со Справкой ИФНС по г.Клин № 5070 «О состоянии расчетов по налогам,.....организаций и...» по состоянию на 01.01.2021г. составляет 312 122 руб. 60 коп.

69.02 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование...

Общая сумма начисленного налога за 2020 год, в т.ч. входящий остаток составила 47 707 420 руб. 36 коп.

Общая сумма уплаченного налога в 2020 году составила 43 249 578 руб. 53 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 4 457 841 руб. 83 коп. является текущей, будет погашена в январе 2021г согласно срокам уплаты.

Расхождение со Справкой ИФНС по г.Клин № 5070 «О состоянии расчетов по налогам,..организаций и...» по состоянию на 01.01.2021г. составляет 1 636 руб. 80 коп.

69.03 Страховые взносы на обязательное медицинское страхование ...

Общая сумма начисленного налога за 2020 год, в т.ч. входящий остаток составила 11 140 388 руб. 68 коп.

Общая сумма уплаченного налога в 2020 году составила 10 090 113 руб. 90 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 1 050 274 руб. 78 коп. является текущей, будет погашена в январе 2021г согласно срокам уплаты.

Расхождение со Справкой ИФНС по г.Клин № 5070 «О состоянии расчетов по налогам,.....организаций и.....» по состоянию на 01.01.2021г. составляет 358 руб. 56 коп.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение о возложении контроля по погашению задолженности по страховым взносам на бухгалтерию МУП, с последующим отражением бухгалтерских операции по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2021 года.

8.8 Инвентаризация счета 96 " Резервы предстоящих расходов".

Согласно Учетной политики (приказ №74-П от 31.12.2019г с изм. приказ 67/2-П от 01.12.2020): “приложение № 1 п. 2.12. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

Размер оценочных обязательств определяется согласно разделу 3 ПБУ 8/2010. Резервирование сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата сотрудников, по будущим отпускам которых рассчитываются оценочные обязательства.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам рассчитывается по формуле:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	×	Ежемесячный процент отчислений в резерв
--	---	--	---	---

По состоянию на 31.12.2020 года в разрезе каждого сотрудника МУП проведен мониторинг количества использованных (согласно графиков отпусков) и не использованных дней отпуска для определения размера резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Составлена Справка-расчет резервы отпусков сотрудников за 2020год (бух. учет), в которой расчетным путем по каждому сотрудника определена сумма начисленного и использованного резерва отпусков.

Проведена инвентаризация счета 96 на предмет количества дней не использованных отпусков сотрудников и начисленного на них размера резерва предстоящих расходов. Расхождений не выявлено.

Фактическая сумма признанных отчислений в резерв по предстоящим отпускам, в т.ч. налоги составила за 2020 год – 20 782 077 рублей 00 копеек.

Использована сумма отчислений в резерв по предстоящим отпускам, в т.ч. налоги за 2020 год – 17 850 141 рубля 57 копеек.

Списано на счет 91.01 как избыточная сумма отчислений в резерв по предстоящим отпускам 2 908 166 рублей 34 коп.

Сумма резерв по предстоящим отпускам на 2 810,56 дней отпуска перенесенного на 2021 год составила 6 266 292 рубля 22 копейки (в т.ч. налоги на ФОТ – 1 443 872,55).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между расчетами и данными бухгалтерского учета не выявлено.

На 31.12.2020 сформировать по БУ оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 6 266 292 рубля 22 копейки (в т.ч. налоги на ФОТ – 1 443 872,55), количество неоплаченных дней отпуска — 2 810,56, срок исполнения — 2021 год. Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском и налоговом учетах 31.12.2020 года.

9 Лизинг

1. В 2019 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме, извещение № 31908115430 от 19.07.2019г., протокол № 980929 от 09.08.2019.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «СТОУН-XXI» (ООО «СТОУН-XXI») заключен договор от 21.08.2019г. № 2019.308782 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) грузовых транспортных средств (ГАЗ-330232 грузовой с бортовой платформой) для нужд МУП в количестве 4 штук. Общая цена договора 4 878 411руб. 17 коп (в т.ч. НДС 20%), в т.ч. затраты лизингодателя 3 880 000 руб. 00 коп (в т.ч. НДС 20%). Срок платежей по 15 августа 2022 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингополучателя.

2. В 2019 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме, извещение № 31908441241, протокол № 1192573 от 15.11.2019г.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ Простые решения (ООО «ПР-Лизинг») заключен договор от 26.11.2019г. № ТЛ77-19-189 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) легкового транспортного средства (тойота CAMRI) для нужд МУП в количестве 1 штук. Общая цена договора 2 291 020 руб. 38 коп (в т.ч. НДС 20%), в т.ч. затраты лизингодателя 1 870 000 руб. 00 коп (в т.ч. НДС 20%). Срок платежей по 31 декабря 2022 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингополучателя.

3. В 2020 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме, извещение № 32008916208, протокол № 005628-20 от 16.03.2020 г.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ Простые решения (ООО «ПР-Лизинг»)) заключен договор от 27.03.2020г. № ТЛ77-20-35 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) легковых транспортных средств (LADA Largus Универсал 5 мест, LADA Largus Универсал 7 мест) для нужд МУП в количестве 3 штуки. Общая цена договора 2 695 941 руб. 84 коп (в т.ч. НДС 20%), в т.ч. затраты лизингодателя 2 079 700 руб. 00 коп (в т.ч. НДС 20%). Срок платежей по 30 апреля 2022 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингополучателя.

Учет полученного в лизинг имущества ведется согласно Учетной политики (Приказ от 31.12.2019г. № 74-П. (Изм. и доп. Приказ от 01.12.2020г. № 67/2-П) приложение № 1 п.

2.13. Лизинговое имущество на балансе организации-лизингополучателя.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенты			
Договоры			
76.07	Начальное сальдо		3 994 560,59
76.07.1	Начальное сальдо		6 506 796,85
ПР-ЛИЗИНГ ООО	Начальное сальдо		2 291 020,38
ТЛ77-19-189 от 26.11.2019	Начальное сальдо		2 291 020,38
	76	1 185 364,00	
	Оборот	1 185 364,00	
	Конечное сальдо		1 105 656,38
ТЛ77-20-35 от 27.03.2020	Начальное сальдо		
	08		2 246 618,20
	76	1 313 590,00	449 323,64
	Оборот	1 313 590,00	2 695 941,84
	Конечное сальдо		1 382 351,84
	Оборот	2 498 954,00	2 695 941,84
	Конечное сальдо		2 488 008,22
СТОУН-XXI ООО	Начальное сальдо		4 215 776,47
2019.308782 от 21.08.2019	Начальное сальдо		4 215 776,47
	76	1 678 856,52	
	Оборот	1 678 856,52	
	Конечное сальдо		2 536 919,95
	Оборот	1 678 856,52	
	Конечное сальдо		2 536 919,95
	Оборот	4 177 810,52	2 695 941,84
	Конечное сальдо		5 024 928,17
76.07.2	Начальное сальдо	1 427 770,11	
ПР-ЛИЗИНГ ООО	Начальное сальдо	609 028,00	
ТЛ77-19-189 от 26.11.2019	Начальное сальдо	609 028,00	
	19		197 560,70
	51	624 364,00	

	76		987 803,30
	Оборот	624 364,00	1 185 364,00
	Конечное сальдо	48 028,00	
ТЛ77-20-35 от 27.03.2020	Начальное сальдо		
	19		218 931,64
	51	1 399 800,00	
	76		1 094 658,36
	Оборот	1 399 800,00	1 313 590,00
	Конечное сальдо	86 210,00	
	Оборот	2 024 164,00	2 498 954,00
	Конечное сальдо	134 238,00	
СТОУН-XXI ООО	Начальное сальдо	818 742,11	
2019.308782 от 21.08.2019	Начальное сальдо	818 742,11	
	19		279 809,40
	51	1 273 507,20	
	76		1 399 047,12
	Оборот	1 273 507,20	1 678 856,52
	Конечное сальдо	413 392,79	
	Оборот	1 273 507,20	1 678 856,52
	Конечное сальдо	413 392,79	
	Оборот	3 297 671,20	4 177 810,52
	Конечное сальдо	547 630,79	
76.07.9	Начальное сальдо	1 084 466,15	
ПР-ЛИЗИНГ ООО	Начальное сальдо	381 836,73	
ТЛ77-19-189 от 26.11.2019	Начальное сальдо	381 836,73	
	76		197 560,70
	Оборот		197 560,70
	Конечное сальдо	184 276,03	
ТЛ77-20-35 от 27.03.2020	Начальное сальдо		
	76	449 323,64	218 931,64
	Оборот	449 323,64	218 931,64
	Конечное сальдо	230 392,00	
	Оборот	449 323,64	416 492,34
	Конечное сальдо	414 668,03	
СТОУН-XXI ООО	Начальное сальдо	702 629,42	
2019.308782 от 21.08.2019	Начальное сальдо	702 629,42	
	76		279 809,40
	Оборот		279 809,40
	Конечное сальдо	422 820,02	
	Оборот		279 809,40
	Конечное сальдо	422 820,02	
	Оборот	449 323,64	696 301,74
	Конечное сальдо	837 488,05	
	Оборот	7 924 805,36	7 570 054,10
	Конечное сальдо		3 639 809,33

10 Зарплата и налоги на ФОТ

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020г. составила 9 414 594 руб. 80 коп. (за декабрь 2020 года, срок выплаты: 14.01.2021г).

Среднесписочная численность сотрудников на начало отчетного периода составляла 564 человек на конец отчетного периода 535 человека. Изменение произошло в результате оптимизации, ставшей возможной при переводе ЦТП на автоматический режим работы, который не требует постоянного присутствия обслуживающего персонала.

Кредиторская задолженность по налогам на фонд оплаты труда на 31.12.2020г составила 7 274 277 руб. 21 коп. (за декабрь 2020 года, срок оплаты: 14.01.2021г).

11. ЗАБАЛАНС

11.1 На счете 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 31.12.2020 года отражены объекты основных средств движимые и недвижимые, а так же земельные участки.

1. По Приказу МУП от 01.12.2020г. № 67/3-П, во исполнение Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № б/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества, оборудования и земельных участков, принадлежащих ООО «КлинТеплоГенерация», ООО «Распределенная генерация и Комплектация», ООО «Распределенная Генерация» принято под охрану / хранение и в эксплуатацию имущество и оборудование, а так же земельные участки согласно:

- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «КлинТеплоГенерация»;
- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Распределенная Генерация» (кроме оборудования используемого в целях производства электрической энергии);
- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» ООО «КлинТеплоГенерация» и ООО «Распределенная генерация и Комплектация» (с учетом Акта возврата имущества от 13.11.2020г.).

2. По Приказу МУП от 07.12.2020г. № 68/1-П, во исполнение Договора хранения от 04.12.2020г № 50-05/355 Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Мо, принято под ответственное хранение / охрану и пользование (в части интегрированности передаваемого имущества в топливно-энергетическую систему городского округа Клин) имущество и оборудование, а так же земельные участки согласно Акта приема-передачи к Договору хранения от 04.12.2020г № 50-05/355 между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и Территориальным управлением Росимущества в М.о.

3. По Приказу МУП от 31.12.2020г. № 79-П, во исполнение Решения по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной

безопасности ГО Клин № б/н от 21.12.2020г, Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № б/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества и оборудования, принадлежащих ООО «Энергоцентр», ООО «КЛИНСКАЯ ТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ», принято под охрану / хранение и в эксплуатацию имущество и оборудование согласно:

- Акта № б/н от 31 декабря 2020 года приема-передачи взыскателю имущества, указанного в исполнительном документе № 2-2280 от 29.12.2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Энергоцентр»;

- Акта № б/н от 31 декабря 2020 года приема-передачи взыскателю имущества, указанного в исполнительном документе № 2-2280 от 29.12.2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «КЛИНСКАЯ ТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ».

Учет принятого на ответственное хранение / охрану и в эксплуатацию имущества и оборудования на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», организован с применением норм п.2.14.1 Приложения 1 Учетной политики Предприятия: «2.14.1. На счете 001 «Арендованные основные средства» Учитываются земельные участки, объекты движимого и недвижимого имущества, полученные предприятием в безвозмездное пользование без закрепления права хозяйственного ведения в рамках переданного на ответственное хранение / охрану и эксплуатацию земельных участков и движимого и недвижимого имущества по стоимости, указанной в Актах приема передачи имущества, а в случае ее отсутствия в условной оценке: один объект - ноль рублей одна копейка.».

11.2 На счете МЦ.02 «*Спецодежда в эксплуатации*» отражен учет спецодежды переданной в эксплуатацию.

11.3 На счете МЦ.04 «*Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации*» отражен учет инвентаря и хоз. принадлежностей переданных в эксплуатацию.

12. Прочее

Во исполнение Решения по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности ГО Клин № б/н от 21.12.2020г, Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № б/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества и оборудования»:

1. Введены в структуру подразделений предприятия, с отражением их в программном продукте 1С: Предприятие 8.3, подразделения:

- «Водогрейная котельная»;
- «Участок промплощадки».

2. Обеспечен учет доходов и расходов по созданным подразделениям, согласно п. 2.9 Приложения 1 Учетной политики предприятия и Положения о ведении раздельного учета

доходов и расходов в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ».

3. Разработаны и утверждены штатные расписания по созданным подразделениям.

4. Осуществлен прием работников с оплатой согласно штатного расписания в созданные подразделения.

5. Внесены изменения в План финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» на 2020 и 2021 годы с учетом доходов и расходов по созданным подразделениям.

13. Баланс расшифровка содержания строк активов и обязательств на 31.12.2020 год

наименование строки баланса	содержание	Актив
		сумма
Строка 1150 "Основные средства"	ОС	727 288 815,66
	амортизация	208 840 360,95
	амортизация лизинг	2 804 999,08
	оборудование к установке	150 000,00
	не оконченное строительство ОС	24 806 574,80
	не оконченное приобретение ОС	39 799 825,58
	итого	580 399 856,01
Строка 1180 "Отложенные налоговые активы"	согласно ПБУ 18/02 д-т счета 09 (основные средства, расходы будущих периодов)	39 765 934,31
Строка 1210 "Запасы"	материалы	26 979 500,50
Строка 1230 "Дебиторская задолженность"	аванс поставщикам по условиям договоров	2 596 053,06
	задолженность контрагентов	513 321 595,42
	резервы по сомнительным догам	-106 283 079,36
	авансовые платежи по налогу на прибыль, налог на имущество, ФСС	13 672 944,44
	Неустойки по хоз договорам ООО "Энекргоцентр" по делу А41-49695/18 от 21.09.2018	3 770 078,86
	Уплата/получение неустоек пеней и гос.пошлин	0,00
	Мировое соглашение Жилсервис № б/н от 09.07.2018	124 983 465,08
	Мировое соглашение Клинская теплосеть № б/н от 12.07.2018	9 204 749,36
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования ЭнергоЦентр Газпром дог №61-6-0421/17 от 17.11.2017	29 367 491,82
	Задолженность согласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-XXI"	547 630,79
	итого	590 763 737,47

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	остатки денежных средств на расчетных счетах	83 273 230,02
	остатки денежных средств в кассе	0,00
	итого	83 273 230,02
Строка 1260 "Прочие оборотные активы"	расходы будущих периодов (страховки ОСАГО, страхование опасных объектов)	378 403,41
	огласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-ХХІ" НДС по арендным обязательствам	837 488,05
	Кража МТЦ	63 042,54
	итого	1 278 934,00
ВСЕГО		1 322 461 192.31

Пассив

Строка 1310 "Уставный капитал	уставной капитал	794 100 000,00
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль "	Нераспределенная прибыль" (сальдо сч.84.03 и сальдо счета 99)	86 644 617,22
Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства	согласно ПБУ 18/02 к-т счета 77 (основные средства, расходы будущих периодов)	27 969 180,51
Строка 1450 "Прочие обязательства"	Принятые арендные обязательства согласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-ХХІ"	5 024 928,17
Строка 1510 "Заемные средства "	долг по кредиту Банка Возрождение кредитный дог. 001-020-018-К-2018 от 09.07.2018г.	130 000 000,00
Строка 1520 "Кредиторская задолженность"	задолженность поставщикам	194 717 599,09
	Авансы полученные, в т.ч. по объектам подключения к теплосети	2 110 503,29
	счета фактуры на авансы по контрагентам	-351 708,51
	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	1 725 407,76
	НДС	32 336 747,72
	Налог транспорт, имущество, негативное воздействие, прибыль	1 747 825,41
	налоги на фонд оплаты труда	5 548 869,45
	задолженность по заработной плате	9 414 594,80
	Обеспечения участия в процедурах закупок и обеспечения исполнения контрактов под требования 44-ФЗ	662 578,36
	Соглашение с Адм-ей ГО Клин перевод долга № б/н от 27.03.2018г.	17 087 146,86
	Ошибочно перечисленные Покупатели тепла и физ.воды по прямым договорам	28 772,74
	Пени по хоз договорам ООО "Энегроцентр" по делу А41-17817/20 от 10.08.2020	3 773 195,82

	Пени по хоз договорам ООО "Энекргоцентр" и/п 1083/21/50049-ИП от 14.10.2020	2 871 531,68
	Мировое соглашение А41-94800/2015 от 09.11.2018 КлинТеплоЭнерго Сервис	148 880,32
	задолженность по договорам аренды земельных участков под объекты теплоснабжения перед Администрацией ГОК	0,00
	задолженность алименты сотрудников по исполнительным делам, суммы подотчет	93 260,16
	Корректировка расчетов прошлого периода	540 969,24
итого		272 456 174,19
Строка 1540 "Оценочные обязательства "	Формирование резерва по отпускам сотрудников кредит счета 96.01	6 266 292,22
ВСЕГО		1 322 461 192.31

14 Отчет о финансовых результатах расшифровка суммовых показателей по строкам отчета

наименование строки отчета	содержание	Сумма, рубли
Строка 2110 "Выручка"	сумма выручки	1 671 840 979,91
	НДС	- 278 646 139,45
		1 393 194 840,46
итого		
Строка 2120 "Себестоимость продаж"	20.01	1 362 895 904,61
	02.01	61 342 453,05
	Амортизация	209 636,68
	Амортизация имущества основного производства	57 689 856,99
	Неамортизируемое имущество	3 442 959,38
	10.01	812 284 326,89
	Газ (сырье)	447 028 199,61
	Материалы на технужды котельных	7 482 093,79
	Списание материалов	22 667 358,6
	Списание материалов на строительство ОС	81 410,11
	Тепловая энергия (сырье)	334 557 789,5
	Уголь (сырье)	467 475,28
	10.03.1	4 684,6
	Списание материалов	4 684,6
	10.09	2 918 183,94
	Списание спецодежды	212 008,16
	Списание материалов	2 706 175,78
	10.10	672 435,55
	Списание спецодежды	654 713,24
	Списание материалов	17 722,31
	10.11.1	688 835

Списание спецодежды	574 419,8
Списание материалов	114 415,2
60.01	271 250 514,77
Автоуслуги	371 192,25
Аренда Тариф	194 606,67
Вода на подогрев	48 718 895,16
Водоотведение	14 855 908,18
Водоснабжение	14 307 644,86
Вывоз и захоронение ТКО	238 684,75
Дезинсекция	85 750
Испытания	393 333,33
Кадастровые работы	60 000
Мед.осмотр	1 305 350
Монтажные работы	2 009 015,7
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги	3 568 019,72
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги тариф	250 733,78
Обучение и переподготовка работников	807 917,22
Переаттестация баллонов	25 666,69
Перезарядка огнетушителей	7 104,17
Поверка приборов и оборудования	908 384,32
Разрешительная документация	180 051,8
Расчет нормативов удельных расходов топлива	184 000
Тех.обслуж.системы обнаружения пожара	33 279,96
Техническое обслуживание	4 982 761,3
Транспортировка газа (сырье)	78 332 352,86
Удаление аварийно-опасных деревьев	80 115,1
Услуги спец.лабораторий	184 671
Экспертиза пром.безопасности	92 000
Электроэнергия (сырье)	98 507 121,33
Электроэнергия (услуги)	565 954,62
69.01	4 238 673,15
Страховые взносы	4 238 673,15
69.02.7	32 652 302,5
Страховые взносы	32 652 302,5
69.03.1	7 585 885,05
Страховые взносы	7 585 885,05
69.11	296 174,68
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	296 174,68
70	151 889 015,4
Оплата труда	151 889 015,4
71.01	214 235
Мед.осмотр тариф	188 470
Разъездные расходы	25 765
76.05	265 763,99
Аренда Тариф	265 763,99
76.10	113 102,84
Оплата труда	113 102,84
96.01.1	12 672 802,3

Оплата труда	12 672 802,3
96.01.2	3 806 515,9
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	25 202,11
Страховые взносы	3 781 313,79
26	115 804 274,39
02.01	5 523 738,3
Амортизация имущества АУП	64 085,16
Амортизация имущества гаража	4 994 619
Амортизация имущества основного производства	343 752,72
Неамортизируемое имущество	121 281,42
02.03	2 423 709,6
Амортизация имущества гаража	2 423 709,6
10.01	2 849 091,22
ГСМ	911,85
Запчасти	69 980,87
Списание спецодежды	1 851,73
Списание материалов	2 776 346,77
10.03.1	5 763 247,01
ГСМ	5 763 247,01
10.05	1 383 995,09
Запчасти	1 383 995,09
10.09	1 679 940,17
Списание спецодежды	165 685,04
Списание материалов	1 514 255,13
10.10	173 208,22
Списание спецодежды	173 027,51
Списание материалов	180,71
10.11.1	142 023,13
Списание спецодежды	142 023,13
60.01	33 567 929,58
Автоуслуги	32 000
Аудиторские услуги	58 500
Водоотведение	5 562,48
Водоснабжение	5 302,35
Дезинсекция	12 250
Информационные услуги	819 212
ККТ регистрация, подключение и ТО	6 000
Мед.осмотр	701 890
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги	233 837,52
Обезвреживание люминесцентных ламп	11 535
Обучение и переподготовка работников	302 642,78
Охрана объекта	456 505,2
Оценка имущества	15 500
Перезарядка огнетушителей	5 516,67
Программа КонсультантПлюс	482 961,36
Программа Сметчик-Строитель	68 160
Программное обеспечение (Лицензии)	495 686,53
Прочие расходы	500
Сайт	90 000

	Сопровождение 1С	33 816
	Тех.обслуж.системы обнаружения пожара	40 320
	Техническое обслуживание	231 974,7
	ТО автотранспорта	441 928,55
	ТО оргтехники, программ	878 448,32
	ТО охранной сигнализации	1 543 500
	Услуги МОСОБЛЕИРЦ, Почты	25 344 305,28
	Услуги связи	1 077 040,82
	Услуги типографии	19 000
	Электроэнергия (сырье)	154 034,02
	68.06	24 600
	Имущественные налоги	24 600
	68.07	201 828
	Имущественные налоги	95 243
	ПЛАТОН	106 585
	68.08	6 921 468
	Имущественные налоги	6 921 468
	69.01	990 486,18
	Страховые взносы	990 486,18
	69.02.7	8 291 085,45
	Страховые взносы	8 291 085,45
	69.03.1	1 951 738,86
	Страховые взносы	1 951 738,86
	69.11	75 516,37
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	75 516,37
	70	38 907 146,41
	Оплата труда	38 907 146,41
	71.01	41 397,83
	Мед.осмотр тариф	12 980
	Прочие расходы	8 929,16
	Разъездные расходы	19 488,67
	76.09	27 019,97
	ПЛАТОН	27 019,97
	96.01.1	3 320 506,52
	Оплата труда	3 320 506,52
	96.01.2	982 252,28
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	6 519,9
	Страховые взносы	975 732,38
	97.21	562 346,2
	Программное обеспечение (Лицензии)	152 569,99
	Страхование опасных объектов	19 155,09
	Страховка ОСАГО	390 621,12
	себестоимость продаж	1 478 700 179,00
	Строка 2100	валовая прибыль (убыток)
		-85 505 338,54
	Строка 2330 "Проценты к уплате"	Проценты к уплате
		-5 600 375,42
Строка 2340 "Прочие доходы"	Возврат за обучение при досрочном увольнении	4 583,00
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	6 827 041,85
	Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	82 665,19

	Госпошлина по судебным делам	786 960,12
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	2 908 166,34
	Прочие внереализационные доходы и расходы	154 171 921,77
	Прочие доходы и расходы (ликвидация ОС)	171 439,30
	Реализация прочего имущества (материалов)	171 439,30
	Резервы по сомнительным долгам	664 102 496,43
	Уступаемое право требования по договору уступки права требования не принимаемые	124 236 559,80
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	1 116 366,15
Итого	Прочие доходы	954 579 639,25
Строка 2350 "Прочие расходы"	01.09	38 521 208,48
	Безвозмездная передача ОС учредителю	32 271 608,38
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	6 249 599,75
	Списание ОС с нулевой стоимостью	0,35
	10.01	171 439,30
	Реализация прочего имущества (материалов)	171 439,30
	10.09	172 500,00
	Подарки за счёт предприятия (прибыли)	172 500,00
	19.03	24 283 447,75
	Списание НДС на прочие расходы	24 283 447,75
	19.04	716 552,27
	Списание НДС на прочие расходы	716 552,27
	51	332 900,79
	Расходы на услуги банков	332 900,79
	60.01	750,00
	Расходы на услуги банков	750,00
	63	662 819 501,93
	Резервы по сомнительным долгам	662 819 501,93
	66.02	3 941 406,55
	Проценты по кредиту банка ((не принимаемые))	3 104 610,38
	Проценты по кредиту банка ((принимаемые))	2 495 765,04
	Проценты по кредиту банка (не принимаемые)	1 751 037,70
	Проценты по кредиту банка (принимаемые)	2 190 368,85
	68.02	507 948,65
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	507 948,65
	68.08	4 416,08
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	4 416,08
	68.10	648 298,97
	Плата за негативное воздействие на окружающую среду (не принимаемые)	648 298,97
	69.02.7	500,00
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	500,00
	69.03.1	8 862,17
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	8 862,17
	76.02	8 557 197,51

	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	8 557 197,51
	76.05	20 743 578,32
	Госпошлина	20 540,00
	Госпошлина по судебным делам	2 372 206,00
	Госпошлина по судебным делам (не принимаемые НУ))	10 000,00
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	171 365,42
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	18 169 466,90
	76.09	124 236 559,80
	Уступаемое право требования по договору уступки права требования не принимаемые	124 236 559,80
Итого	прочие расходы	885 667 068,57
строка 2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	- 22 193 143,28
строка 2410	Налог на прибыль	2 762 367,30
строка 2411 "текущий налог на прибыль"	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 68.04.2 в к-т сч 68.04.1	- 1 248 699,00
строка 2412 "Отложенный налог на прибыль"	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 09 в к-т сч 68.04.02	3 695 928,59
строка 2460 "Прочее"	согласно ПБУ 18/02 сч 99.09	-315 138,04
строка 2400	Чистая прибыль (убыток)	-19 745 914,02

15. Дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Дебиторы	Сумма	В т.ч. прочроченная	Дата возникновения	Дата погашения
Дебиторская задолженность , в т.ч.:	590 763,74		-	
Задолженность покупателей, в т.ч.:	647 472,31	455 282	-	
ООО "Жилсервис Клинский"	125 120,11	124 793	28.02.18	31.07.23
ООО "Клинская Теплосеть"	26 633,16	26 515	28.02.18	30.06.23
МУП "Высоковский коммунальщик"	13 426,63	13 427	28.02.17	31.12.21
ООО "Коммунальщик"	2 594,98	2 562	31.12.18	30.06.21
ООО "АВС Инвест"	11 914,27	11 914	30.09.18	31.12.21
ООО ГУЖФ	9 770,27	9 770	31.01.17	31.12.21
ФГБУ "ЦЖКУ"	4 339,36	2 373	30.11.17	31.12.21
ООО "Управляющая компания ИндивиДом"	13 593,20	11 672	31.11.19	31.12.21
ООО "Управляющая компания Олимп"	1 995,62	1 497	31.12.18	30.06.21
Население (прямые договоры)	377 469,65	196 193	31.10.20	31.12.21
Прочие покупатели	60 615,06	54 566		
Авансы выданные, в т.ч.:	2 596,05		-	
Прочие	2 596,05			
Задолженность прочих дебиторов, в т.ч.:	46 978,45		-	
Право требования с ООО "Энергоцентр"	33 128,93		30.11.17	31.12.23
Расчеты с бюджетом	13 255,75			

Расчеты по лизингу	547,63			
Прочие	46,14			
Величина резерва по сомнительным долгам	-106 283,08			
Итого	590 763,74		-	

Кредиторская задолженность

Кредиторы	Сумма	В т.ч. прочроченная	Дата возникновения	Дата погашения
Кредиторская задолженность контрагентам, в т.ч.:	211 953,63	54 082		
ООО "Газпром межрегионгаз Москва"	111 611,90	0	31.12.20	31.01.21
ЗАО "Водоканал"	60 953,12	54 082	30.04.20	31.03.21
АО Мособлгаз	17 682,07	0	31.12.20	31.01.21
АО "Мосэнергосбыт"	1 527,87	0	31.12.20	31.01.21
ООО "Энергоцентр"	0,00	0		
Администрация Клинского муниципального района	17 087,12	0	27.03.18	31.12.21
Прочие	3 091,54	0		
Авансы полученные, в т.ч.:	1 758,79		-	
Прочие	1 758,79			
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	41 358,85			
Задолженность перед персоналом	9 414,59			
Неустойка перед ООО "Энергоцентр"	6 644,73			
Обеспечения участия в процедурах закупок и обеспечения исполнения контрактов под требования 44-ФЗ	662,58			
Прочая кредиторская задолженность	663,00			
Итого	272 456,17		-	

16. Расчет коэффициентов

Коэффициент текущей ликвидности

	2020	2019	2018	2017
Деньги	83 273	16 033	10 412	4 784
Задолженность контрагентов	590 764	532 804	874 380	690 035
Запасы	26 980	22 212	26 722	18 785
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	4 133	0
Финансовые вложения	0	0	0	0
Прочие оборотные активы	1 279	1 689	212	78 792
Краткосрочные обязательства	402 456	373 018	537 919	762 464
	1,745	1,535	1,703	1,039

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженн контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент быстрой ликвидности

	2020	2019	2018	2017
Деньги	83 273	16 033	10 412	4 784
Задолженность контрагентов	590 764	532 804	874 380	690 035
Финансовые вложения	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	402 456	373 018	537 919	762 464
	1,675	1,471	1,645	0,911

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности

	2020	2019	2018	2017
Деньги	83 273	16 033	10 412	4 784
Краткосрочные обязательства	402 456	373 018	537 919	762 464
	0,207	0,043	0,019	0,006

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств.

Текущее значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности. Показатель выше показателя предыдущего года

Коэффициент наличия собственных средств

	2020	2019	2018	2017
Собственный капитал	887 011	797 878	672 584	244 731
Пассивы	1 322 461	1 196 082	1 227 106	1 007 195
	0,671	0,667	0,548	0,243

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 67,1%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.