

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ГУП МО «ЭНЕРГЕТИК» ЗА 2021 ГОД**

До 06.10.2021г. МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПАВЛОВО-ПОСАДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ЭНЕРГЕТИК"

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Полное наименование	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ЭНЕРГЕТИК"
2	Сокращенное наименование	ГУП МО "ЭНЕРГЕТИК"
3	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2215002230056 06.10.2021
4	Юридический адрес	142505, Московская область, г. Павловский Посад, пер. Интернациональный д.28
5	Адрес (место нахождения)	142505, Московская область, г. Павловский Посад, пер. Интернациональный д.28
6	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	6185053094836 25.05.2018
Сведения о регистрации		
7	Способ образования	Создание юридического лица путем реорганизации до 01.07.2002
8	ОГРН	1025004640430
9	Дата присвоения ОГРН	21.08.2002
10	Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года	50-17-00592
11	Дата регистрации до 1 июля 2002 года	05.07.2000
12	Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года	Отдел Московской областной регистрационной палаты в Павлово-Посадском районе
13	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1025004640430 21.08.2002
Сведения об учете в налоговом органе		
17	ИНН/КПП	5035019481/ 503501001
18	Дата постановки на учет	23.08.2021

19	Наименование налогового органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Московской области
Сведения об уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевых взносах)		
21	Вид	УСТАВНЫЙ ФОНД
22	Размер (в рублях)	238 602 713,65
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
23	Должность	ДИРЕКТОР
24	Ф.И.О.	Богатов Андрей Николаевич
Сведения об учредителях (участниках) юридического лица		
25	Полное наименование	МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
26	Номинальная стоимость доли (в рублях)	238 602 713,65
27	Размер доли (в процентах)	100

Главной задачей предприятия является обеспечение потребителей (физических лиц, юридических лиц, предприятий и учреждений городского округа Павловский Посад) качественными коммунальными ресурсами и услугами.

ДЕЙСТВУЮЩИЕ ЛИЦЕНЗИИ:

№ п/п	Номер лицензии	Дата лицензии	Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия	Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию
1.	МСК 05757 ВЭ	14.01.15	Добыча подземных вод для целей питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой собственного предприятия, населения и абонентов	Департамент по недропользованию по Центральному ФО
2.	ВХ-02 026851	08.06.17	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.	Центральное управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору
3.	МСК 05435 ВЭ	20.06.14	Разведка и добыча подземных вод для целей питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения и	Департамент по недропользованию по Центральному ФО

			технологического обеспечения водой собственного предприятия, населения и абонентов	
--	--	--	--	--

Свою деятельность ГУП МО «Энергетик» осуществляет на основании Устава, Законодательства Российской Федерации, Постановления главы городского округа Павловский Посад, МО «О присвоении статуса единой теплоснабжающей организации на территории городского округа Павловский Посад, московской области № 68 от 20.05.2017г.

Предприятие применяет общую систему налогообложения. Согласно НК РФ является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, транспортного налога, налога на имущество организации, водного налога. Осуществляет платежи за загрязнение окружающей среды.

МУП «Энергетик» является плательщиком страховых взносов. В качестве страхователя зарегистрировано:

1. Управление Пенсионного фонда РФ №30 Павлово-Посадский района Московской области (060035004868 от 11.07.2000).
2. Филиал №35 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации (рег.№ 503500016250351 от 05.07.2000).
3. Московский областной фонд обязательного медицинского страхования.
4. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
906 чел.	890 чел.	894 чел.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности ГУП МО «Энергетик» по ОКВЭД:

1. Распределение воды для питьевых и промышленных нужд (ОКВЭД 36.00.2)
2. Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14)
3. Сбор и обработка сточных вод (ОКВЭД 37.00)

2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программы «1С: Предприятие».

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность предприятия за 2021 год сформирована в соответствии с требованиями действующего Федерального закона РФ №402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете», Федерального Закона РФ №402-ФЗ от 06.12.11 "О бухгалтерском учёте", ГК РФ (Часть 1) от 30.11.94, ГК РФ (Часть 2) от 26.01.96, ТК РФ от 30.12.01 №197-ФЗ, "Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ" от 29.07.98 №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» от 02.02.11 №11н, Постановления Правительства РФ от 08.07.96 №835 «О первичных учетных документах», Постановления Правительства РФ ОТ 01.01.02 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Приказа Минфина России от 13.06.95 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказа Минфина России №94н от 31.10.00 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 02.07.10 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 №106н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 №43н, ПБУ 5/01 Положения по бухгалтерскому учету производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44., ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 №26н, ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.98 №56н, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.10 №167н, ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н, ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н, ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н, ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.10 №143н, ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 №107н, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 №114н., ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.02 №66н, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н, ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных обязательств», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 №106н, ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.10 №63н. ФСБУ 6/2020«Основные средства»

Бухгалтерская отчетность предприятия за 2021 год составлена в валюте Российской Федерации. Показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год представлены в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская отчетность предприятия за 2021 год включает (п.14 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 ПБУ 4/99):

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала.
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Предприятия обеспечивается соблюдение следующих требований:

- Существенность: означает, что раскрытие в финансовой отчетности какого-либо показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и

хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе полученной информации.

- **Нейтральность:** означает, что бухгалтерская отчетность исключает одностороннее удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.
- **Полнота и достоверность:** означает, что представленная информация включает данные по всем подразделениям, необходимые для формирования полного и достоверного предоставления о финансовом положении Предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в финансовом положении.

2.2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика предприятия формируется, исходя из следующих основополагающих допущений:

- **Непрерывность деятельности:** - Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с целями своего создания; то есть оно не будет ликвидировано или реорганизовано в ближайшее время;
- **Временная определенность фактов хозяйственной деятельности** – доходы и расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором они были непосредственно получены или понесены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств;
- **Последовательность применения учетной политики** – принятая Предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому;
- **Предприятие обладает правом хозяйственного ведения.** Имущество передано собственником унитарному предприятию с правом пользования и распоряжения для осуществления хозяйственной деятельности в пределах, установленных собственником и действующими законодательными актами.

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке бухгалтерской отчетности в отчетном 2019 году не менялись.

2.3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Стоимость основных средств погашается линейным способом. Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Предприятие не применяет повышающих и понижающих коэффициентов к стандартным нормам амортизации.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости (без применения счетов 15 и 16). Оценка МПЗ производится по фактическим затратам на приобретение. Способ оценки МПЗ при

отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости каждой единицы.

Затраты на производство Предприятие классифицирует на прямые и косвенные. Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах 20-29.

Косвенные расходы, собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» распределяются между видами продукции (работ, услуг) – объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате (оплата труда основных производственных рабочих).

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

По показателям основных статей баланса и основным финансовым показателям (состав выручки, затрат, прочих доходов и расходов, основных дебиторов и кредиторов и т.д.) представлены в расшифровке.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на предприятии отсутствуют.

3.1.1.1. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Предприятие не осуществляло расходы, регулируемые ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства учитываются по фактическим затратам на приобретение.

За отчетный период на баланс предприятия принято основных средств на общую сумму 53 192 тыс. руб. Выбыло основных средств в количестве 57 на общую сумму 7 184 тыс. руб.

Подробная информация о наличии и движении основных средств приводится в расшифровке о движении основных фондов

3.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Предприятие не приобретало объекты, предназначенные специально для сдачи в аренду (лизинг).

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предприятие не осуществляло операций, регулируемых ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов учтены расходы на незавершенное строительство объектов в сумме 5 405 тыс. руб.

3.6. ЗАПАСЫ

Данные о движении запасов по видам и группам раскрыты в справке к бухгалтерскому балансу о себестоимости запасов на начало и конец отчетного периода, данные об их поступлении и выбытии за отчетный период по видам (группам) запасов.

Закупка ТМЦ в 2021 году производилась на основании договоров с поставщиками, руководствуясь Федеральным законом "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ.

3.7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Предприятие на 31.12.2021 г. имеет НДС не предъявленный к вычету в сумме 101 тыс. руб., на конец года (данные по счету 19), так как документы поступили позже отчетной даты по НДС.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2021г. общая дебиторская задолженность составила – 496 379 тыс. руб.

Информация о характере дебиторской задолженности подробно раскрыта в Расшифровке стр. 1230 гр.4 Бухгалтерского баланса и в расшифровках по видам услуг и потребителям.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности показывается за вычетом суммы резервов по сомнительным долгам (30 930 тыс. руб.).

Величина созданного резерва относится на финансовые результаты Предприятия.

3.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предприятие не осуществляло операций по осуществлению финансовых вложений.

3.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Предприятие имеет расчетные и специальные счета в банках.

На специальных счетах в банках аккумулируются денежные потоки от населения по оплате коммунальных услуг.

Движение денежных средств Предприятия представлено в Отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

3.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражается остаток задолженности по уплате штрафа по делу № А41-48477/2016 от 27.12.16 г.

3.12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставной капитал составляет 238 603 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль, убыток (строка 1370 Баланса) составляет 339 999 тыс. руб.

3.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.21 общая кредиторская задолженность составила 418 630 тыс. руб.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности приводится в Пояснениях к балансу

3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском учете сформирован резерв на оплату отпусков работникам. Отчисления в резерв производятся ежемесячно по мере возникновения у работника права на день отпуска. Резерв используется при предоставлении отпуска сотруднику и при выплате компенсации за неиспользованный отпуск. При создании резерва учитываются отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды. Сумма начисленного резерва на оплату отпусков в 2021 году составила – 29 200 тыс. руб. Использовано – 29 328 тыс. руб. Остаток на 31.12.21 г. – 14 796 тыс. руб.

Созданный в 2018г. резерв по сомнительным долгам в размере, списан в 2021г. в сумме 57 520 тыс. руб. в связи с оплатой задолженности дебиторами и в сумме 16 330 тыс. руб. в связи со сроком давности и невозможности к взысканию. В 2021 году доначислен резерв по сомнительным долгам в размере 26 038 тыс. руб. Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. Оцениваются его реальное положение и вероятность погашения задолженности.

4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Предприятие подразделяет доходы на выручку и прочие доходы. Доходы признаются по методу начисления. Выручка отражается в учете последним днем месяца, в котором оказывались услуги, при наличии договорных обязательств.

К основным видам деятельности Предприятия относятся: теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение. По осуществляемым видам деятельности предприятием осуществляется ведение раздельного учета выручки и расходов путем сбора и обобщения информации об объеме оказанных услуг и расходов, связанных с осуществлением регулируемых видов деятельности в сфере: теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения. В расшифровке к Отчету о прибылях и убытках указана расшифровка статьи 2340 «Прочие доходы».

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы, непосредственно связанные с производством услуг (прямые расходы), распределяются по соответствующим видам деятельности и отражаются на соответствующих счетах расходов бухгалтерского учета:

- расходы по подъему холодной воды;
- расходы по транспортировке холодной воды;
- расходы по очистке сточной жидкости;
- расходы по транспортировке сточной жидкости;
- расходы на производство и передачу тепловой энергии

В прочих расходах Предприятие признает расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, штрафы, пени, неустойки, списание дебиторской задолженности. Основную долю прочих расходов за 2020 год составляют расходы на списание дебиторской задолженности, штрафы, пени. В расшифровке к Отчету о прибылях и убытках указана расшифровка статьи 2350 «Прочие расходы».

В отчетном году валовая прибыль / (убыток) составила – (37 240) тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения в 2021 году составил – (55 259) тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения) за 2020 год составил – 75 691 тыс. руб.

4.2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированный на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании налоговых регистров.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

На предприятии для системы внутренней отчетности и контроля выделены следующие сегменты по видам оказанных услуг:

- Распределение воды для питьевых и промышленных нужд
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
- Сбор и обработка сточных вод.

Информация по сегментам обеспечивает заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности предприятия информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности предприятия, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Величина чистых активов на 31.12. 2021 г. составила 615 917 тыс. руб.

Величина чистых активов на 31.12. 2020 г. составила 645 360 тыс. руб.

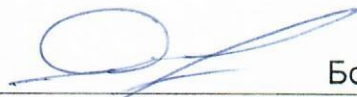
Предприятие планирует продолжать свою деятельность, угроза непрерывности деятельности отсутствует.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Взаимоотношения со связанными сторонами отсутствуют.

Директор





(подпись)

Богатов А.Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Король Е.С.

(расшифровка подписи)