

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021г.

МУП ТХ «Теплосервис»

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

МУП теплового хозяйства «Теплосервис» было образовано путем выделения из МУП СЭС «Энергетик» и зарегистрировано 29.09.2006г. в МРИ ФНС РФ № 5015 по Московской обл.

Регистрационное свидетельство 50 № 009016428 от 29.09.2006г.

ОГРН 1065015015207

Юридический адрес: г. Краснознаменск, ул. Краснознаменная, 1.

Организационно-правовая форма – Муниципальная.

Уставный фонд сформирован Учредителем путем вноса основных средств по остаточной стоимости 93456тыс. руб.

Виды деятельности: производство пара и горячей воды, ремонт систем теплоснабжения. В отчетном году предприятие оказывало услуги по основному виду деятельности согласно Уставу предприятия.

Среднесписочная численность МУП ТХ «Теплосервис» за 2021год составила 179 человек.

Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятия осуществляется на основании кодекса корпоративной этики и служебного поведения работников МУП ТХ «Теплосервис», а также Положения о предотвращении и урегулирования конфликта интересов в МУП ТХ «Теплосервис».

2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Годовая бухгалтерская отчетность (БО) составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н. Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

ПБУ 4/99: Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и другими соответствующими нормативными актами.

ПБУ 1/2008 Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности (преемственность представления) является неизменным от одного отчетного периода к другому. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному, входящие остатки (и сравнительная информация) сверены с предыдущей отчетностью

Каждая представляемая форма содержит следующую общую информацию: наименование формы, отчетная дата (отчетный период), наименование организации с ОПФ, вид деятельности, единица измерения (ТЫС. РУБ.), местонахождение, ИНН. Каждая форма БО, включая текстовые и табличные пояснения, подписана руководителем организации или уполномоченным лицом по доверенности, имеет единую дату подписания.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств. Классификация числовых значений БО (долгосрочные/краткосрочные; обычные/прочие; коммерческие/управленческие...) , детализация показателей (группировка, разгруппировка), соответствующих расходов и др. надлежащим образом отражает всю необходимую информацию для понимания отчетности пользователем.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего года, данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за предыдущий год. Каждое числовое значение БО имеет ссылку на пояснения к этому значению в текстовой или табличной форме.

Учетная политика

ПБУ 1/2008В 2021 году произошли изменения в Учетной политике (УП) предприятия . Они связаны с применением ФСБУ 5/2019.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения в 2021 году ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, но не более 12 месяцев.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные способы ведения бухгалтерского учета, согласно принятой на предприятии УП на 2021 год:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту отгрузки, ведется отдельный учет по видам продукции.
- начисление амортизации объектов ОС производилось линейным способом. (ПБУ 6/2001)
- фактические затраты по ремонту и восстановлению ОС списывались непосредственно на затраты производства.
- синтетический учет производственных запасов осуществлялся по фактической цене приобретения (заготовления).(ФСБУ 5/2019)
- способ признания доходов и расходов осуществляется методом начисления. Доходы организации, согласно внесенным в ПБУ 9/99 изменениям, подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
- метод оценки активов и обязательств применяется в соответствии с п. 23 Положения по ведению бухучета (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н)

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об оценочных обязательствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы» (ПБУ 8/2010).

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, для обобщения информации о состоянии и движении сумм оценочного обязательства на оплату отпусков, Предприятием используется счет 96 «Оценочные обязательства и резервы». Признается оценочное обязательство по величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по нему. Наиболее достоверная оценка – это сумма, которая причитается работнику при выходе в отпуск на отчетную дату, при выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

Предприятие не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогообложения прибыли (ст. 324.1 НК РФ).

Предприятие создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости материалов создается по каждому номенклатурному номеру.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Тест на обесценение проводится по состоянию на конец отчетного периода. Результаты проведения теста подтверждаются информационной справкой-расчетом в произвольной форме. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической стоимости материалов над их рыночной стоимостью считается обесценением.

Тест на обесценение проводится в отношении материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или в управленческой деятельности Предприятия. В текущем периоде обесценение запасов не выявлено, резерв под обесценение запасов не создавался.

Резерв по сомнительным долгам формируется Предприятием при сомнительности в погашении дебиторской задолженности, т.е. при потере стоимости дебиторской задолженности вследствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения Контрагентом обязательств перед Предприятием, либо существования реальной угрозы такого неисполнения (ненадлежащего исполнения).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Предстоящие изменения учетной политики с 2022 г.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

С 01.01.2022 года Предприятие осуществляет переход на федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства». Будет применяться упрощенный ретроспективный вариант перехода, при котором данные бухгалтерской отчетности за прошлые года не пересчитываются, а корректируются в начале года (п.49 ФСБУ 6/2020). Предстоящие изменения приведут к снижению активов предприятия.

Влияние изменений учетной политики на 2022 год на бухгалтерскую отчетность за 2021 год не может быть обосновано оценено в связи с отражением последствий изменения учетной политики в межотчетный период по состоянию на 01.01.2022 года.

Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Предприятие приняло решение о переходе на применение ФСБУ 26/2020 с перспективно (с 01.01.2022г.). Новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Данные бухгалтерского учета, сформированные ранее не корректируются, при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Предприятие применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Раскрытие предстоящих изменений учетной политики в годовой бухгалтерской отчетности за 2021год не может быть обоснованно оценено в связи с отражением последствий изменений в межотчетный период по состоянию на 01.01.2022г.

3. Учет активов

ПБУ 6/2001 Внеоборотные активы предприятия за 2021г. уменьшились на 1,62млн.руб, это связано с изменением стоимости основных средств, по причине износа. По группам основных средств это отражено в Пояснениях 2 к БО.

ФСБУ 5/2019 Оборотные активы предприятия за 2021г. уменьшились на 3,5млн.руб, в основном это связано с уменьшением материально-производственных запасов . По другим видам запасов это отражено в Пояснениях 4 к БО.

При этом произошел рост дебиторской задолженности на 7,1млн.руб.
Изменение показателей см. в таблице 1.

Таблица 1.

Показатель дебиторской задолженности	млн. руб.		
	2021г.	2020г.	Отклонение (+/- увеличение/уменьшение задолженности)
1. Покупатели и заказчики	208,7	211,5	-2,8
2. Задолженность по реализации ГВС на сверхнорм.потребл.насел.подлеж. субсидированию	175,7	109,3	+66,4
3.Расчеты по претензиям (госпошлины и неустойки по решению суда)	-5,3	6,2	-11,5
4.Переплата налога на прибыль	1,6	0	1,6
5.Авансы выданные	0,6	2,0	-1,4
6.Резерв по сомнительным долгам	-40,09	0,3	-40,39
7. Проценты по факторингу	-4,7	0	-4,7
ИТОГО	336,5	329,3	7,2

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022г. составила 19 млн. руб.
Был сформирован резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете на 53,1млн.руб.

Часть задолженности является сомнительной, так как ряд Управляющих компаний признаны банкротами, что отражено в таблице 2. Списание сомнительных долгов легло на убытки предприятия, что является основной причиной убыточности.

Таблица 2

Наименование УК	№ Дело Арбитражного суда о банкротстве	Сумма резерва по сомнительн. долгам	Дата списания задолженности
ГУЖФ	А40-78208/18-18- 94 от 03.10.2018г.	693 372,73	31.12.2021г.
ООО УК «Дом-Сервис»	А41-78131/2018 от 20.06.2019г.	732 641,84	31.12.2021г..
ООО «Земельная УК»	А41-88207/18 от 14.05.2019г.	2 070 042,68	31.12.2021г.
ГУЖКХ	А40-115843/20-38- 197 «Б» от 27.08.20	3 278 407,26	31.12.2021г.
УО «Нерей»	А41-64591/20 от 15.02.2022	40 045 860,16	
АО «Славянка»	А40-209505/14- 178-231 «Б» от 01.07.2016	6 024 812,22	31.12.2021г.
ИТОГО		52 845 136,89	

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно, однако для соблюдения принципа сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, согласно пункту 15 ПБУ 1/2008 последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Учитывая изложенное, в бухгалтерском балансе и отчет о финансовых результатах произведена корректировка общехозяйственных расходов, которые перестали являться запасами, произведена ретроспективным методом.

В таблице представлена информация о сопоставимых данных за период, предшествующий отчетному в связи с ретроспективными корректировками общехозяйственных расходов и себестоимости, отраженных по строке 2220 и строке 2120 Отчета о финансовых результатах за 2020 год.

Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		пересмотренной	первоначальной		
Выручка					
На 31.12.2020	2110	461107	461107	0	
Себестоимость продаж		(433284)	(473989)	(40705)	
На 31.12.2020	2120				Корректировка в связи с изменением учетной политики ФСБУ 5
Валовая прибыль (убыток)		27823	(12882)	0	
На 31.12.2020	2100				Корректировка в связи с изменением учетной политики ФСБУ 5
Коммерческие расходы		0	0	0	
На 31.12.2020	2210				Корректировка в связи с изменением учетной политики ФСБУ 5
Управленческие расходы		(40705)	0	40705	
На 31.12.2020	2220				Корректировка в связи с изменением учетной политики ФСБУ 5
Прибыль (убыток) от продаж		(12882)	(12882)	0	

4. Учет обязательств

ПБУ 8/2010 Краткосрочные обязательства организации увеличились на 19,5 млн. руб., в основном это кредиторская задолженность. Основные кредиторы – это поставщики энергоресурсов (природного газа и э/энергии). Кредиторская задолженность не погашается своевременно из-за задержек платежей потребителей и отсутствия субсидий на сверхнормативное потребление ГВС населением. Вследствие чего, мы вынуждены платить проценты за просрочку платежей и судебные издержки по решению арбитража, за 2021г они составили 17,8 млн. руб., которые мы погашаем за счет чистой прибыли.

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность за энергоресурсы составляет 208,4 млн. руб., просроченная 107,8 млн. руб (171,2млн.руб – газ, 35,1млн.руб – электроэнергия)

Ведется активная претензионная работа для снижения дебиторской задолженности и погашения кредиторской задолженности.

В 2021г. было подано судебных исков на 70,2млн.руб.

В таблице 3 отражены прочие доходы и расходы по результатам судебных исков.

Таблица 3

тыс.руб.

Наименование дебитора/кредитора	Проценты и госпошлины		Фактически оплачено
	к получению	к уплате	
ООО "Газпром межрегионгаз Москва"		13611,20	-8006,28
АО "Мосэнергосбыт"		2082,60	-1 776,15
МУП ВКХ "Водоканал"		87,80	-87,80
ИП «Полухин»(Славянка)		1093,51	-1 093,51
ФГБУ "ЦЖКУ" МО РФ		421,88	-421,88
МУП « Жилищное хозяйство»		264,17	-264,17
ООО УК "Чистота и порядок"		41,87	-41,87
Прочие		184,98	-184,98
УО «Нерей»	91,95		91,95
ФГАУ «Росжилкомплекс»	196,53		196,53
ФГБУ "ЦЖКУ" МО РФ	1 062,86		1 062,86
ООО УК "Чистота и порядок"	67,69		67,69
МУП «Жилищное хозяйство»	7,93		7,93
Противопожарная служба Спец. Управление			
Прочие	173,96		173,96
Прочие	39,70		39,70
ИТОГО	1640,62	17788,01	-10236,02

5. Учет доходов

ПБУ 9/99 По результатам основной деятельности за 2021год выручка предприятия составила 490 млн. руб, что на 29млн.руб. больше, чем в прошлом году. Выручка от реализации тепловой энергии и ГВС в 2020г. составила 461 млн. руб. Причиной убытка 2020г. стала аномально теплая зима 2019-20г. Управленческие расходы составили 42 млн.руб. Убыток от основной деятельности составил 32 млн. руб. Отражено в ОФР БО за 2021г.

Прочие доходы составили 4376 тыс. руб, в основном это доход по исполнительным документа должников, что отражено в таблице 3 пояснений к БО.

6. Учет расходов

ПБУ 10/99 Себестоимость продукции предприятия составила 480млн.руб, Отражено в ОФР БО по стр 2120 за 2021г.Рост по сравнению с прошлым годом на 6 млн. руб. Это связано с повышением цен на энергоресурсы – газ, электроэнергия, отражено в Таблице 4 Пояснений.

Рост тарифа составил 1,3%, что не покрывает убытков от основной деятельности.

Таблица 4

Вид ресурса	Затраты 2020	Затраты 2021	тыс. руб.
			Увеличение суммы затрат
Газ	201 024	245600	44 576
Электроэнергия	47 027	52 703	5 676
Вода	15 378	17 595	2 217
ИТОГО	263 429	315898	52469

Сравнительная таблица в разрезе всех показателей прямых расходов представлена в Пояснениях 6 к БО за 2020г.

Значительную часть расходов составили прочиерасходы. За 2021г. они составили 82,9 млн. руб, из них 2,8 млн. руб – не учитываемые расходы для налогообложения. Детализация расходов представлена в Таблице 5 и отражено в ОФР БО по стр. 2330,2350 за 2020г.

Таблица 5

руб.

п	Наименование статьи	Сумма
1	НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ расходы(доходы)для налогообложения по прибыли	2 794 227,63
1.2	Выплаты по коллект. Договору (Мат. помощь на погребение)	1 186 610,00
1.3	Мат. помощь к отпуску по труд. Дого. Директору	278 222,74
1.4	Штрафы, пени и др. фин. санкции	110 345,70
1.4.1	ГОСАДМТЕХНАДЗОР МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	10 000,00
1.4.2.	МОСОБЛКОМЦЕН	100 000,00
1.4.3	Осн. деят.	345,70
1.5	Услуги ЕРЦ (прямые договора)	1 199 354,44
1.6	Услуги ЕРЦ (расщепление)	19 694,75

2	налогообложения по прибыли	
2.1	Банковские расходы	218 809,25
2.1.1	Газпромбанк АО	40 663,80
2.1.2	МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	30 063,86
2.1.3	Сбербанк	148 081,59
2.2	Премия директору по труд.контракту	219 832,20
2.3	Госпошлины прочие к уплате	41 130,00
2.3.1.	Госпошлина за аттестацию	7 800,00
2.3.2	Лицензии	30 000,00
2.3.3	УФК по Московской области (Министерство экологии и природопользования МО)	3 330,00
2.4	Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 491 982,35
2.5	Налог на имущество	932 234,00
2.6	Операционные доходы-расходы (округление)	0,07
2.7	Проценты по кредиту РТС-КапиталООО	5 263 354,00
2.8	Прочие расходы (доходы), приним. для налога на прибыль	35 260,00
2.8.1	Лом стальной (металлом)	34 960,00
2.8.2	Проездные	300,00
2.9	Резерв по сомнит.долгам, спис.дебит.(кредит.) задолж-ти	53 181 662,82
2.9.1	Аргумент ТД ООО	874,11
2.9.2	ГУЖКХ	3 278 407,26
2.9.3	ГУЖФ ООО подр."Кубинский"	693 372,73
2.9.4	Дом-Сервис Упр. комп. ООО	732 641,84
2.9.5	Земельная УК ООО (НискомКомф)	2 070 042,68
2.9.6	Кедр	6 359,22
2.9.7	Мосэнергосбыт	118 323,70
2.9.8	Нерей УО	40 045 860,16
2.9.9	Ниском ООО	10 464,00
2.9.10	Полиссервис ООО	199 802,86
2.9.11	Родионов Игорь Евгеньевич	702,04
2.9.12	Славянка ф-л Москва Ю-3	6 024 812,22
2.10	Суд. Проценты к получ. (уплате)	15 501 188,16
2.10.1	Водоканал	44 111,78
2.10.2	ЖКУ центральное (население)61	62 330,76
2.10.3	МОСРЕГИОНГАЗ	12 594 016,09
2.10.4	Мосэнергосбыт	1 730 921,55
2.10.5	Полухин Олег Владимирович	1 069 807,98
2.11	Суд. Госпошлина к получ. (уплате)	2 286 817,00
2.11.1	Водоканал	43 692,00
2.11.2	Жилищное хозяйство	264 174,00
2.11.3	ЖКУ центральное (население)61	323 918,00
2.11.4	ЖКУ центральное дог 16	35 628,00
2.11.5	Земельная УК ООО (НискомКомф)	86 340,00
2.11.6	Зодиак ООО	8 704,00
2.11.7	МОСРЕГИОНГАЗ	1 017 182,00
2.11.8	Мосэнергосбыт	351 680,00
2.11.9	Нерей УО	56 060,00
2.11.10	Подснежник	10 324,00
2.11.11	Полухин Олег Владимирович	23 698,00

2.11.12	Чистота и порядок УК ООО	41 868,00
2.11.13	Чистота и порядок УК ООО	41 868,00
	Итого	82 966 497,48

Сравнительный анализ прочих расходов

Счет	Руб.	
	2021	2020
Прочие расходы		
91.02		
Выплаты по коллект. Договору, труд. договору		82 915 688,59
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 464 832,74	2 876 121,02
Резерв на оплату отпусков	0	42 000,00
Резерв по сомнительным долгам	0	1 140 947,00
Банковские расходы	53 181 662,82	60 583 248,27
Выплата премии	218 809,25	413 909,39
Госпошлины прочие к уплате	219 832,20	336 613,28
Налог на имущество	41 130,00	12 780,00
Операционные доходы-расходы (округление)	932 234,00	1 101 111,00
Прибыль (убыток) прошлых лет	0,07	1,50
Проценты по кредиту	2 491 982,35	1 944 646,93
Прочие расходы (доходы), приним. для налога на прибыль	5 263 354,00	2 267 870,23
Списание дебит.(кредит.) задолженности	35 260,00	2 090,09
Штрафы, пени и др. фин. Санкции	0	848 907,30
	110 345,70	
Суд. Проценты к получ. (уплате)	15 501 188,16	9 419 685,26
Суд. Госпошлина к получ. (уплате)	2 286 817,00	1 787 027,04
Услуги ЕРЦ	1 199 354,44	138 730,28
Итого	30911927,14	82 915 688,59

Расшифровка сведений «Отчета о движении денежных средств», согласно п.25 Положения по бухгалтерскому учету 23/«Отчет о движении денежных средств»:

Стр.4119 «Прочие поступления», тыс. руб.

Субсидия Администрации г.Краснознаменск	50 000,00
НДС, подлежащий к уплате, за отчетный период	5 651,64
Внутреннее перемещение денежных средств	20 632,80
Неустойки и госпошлины по решению Арбитражного суда	1 640,62
Денежные средства, под обеспечения контрактов	940,59
ИТОГО	78 865,65

Налоги, уплаченные в бюджет	37 936,00
Неустойки и госпошлины по решению Арбитражного суда	11 026,07
Получение наличных в кассу предприятия на хоз.нужды	477,10
Выплата алиментов, профсоюзных взносов и т.п	740,02
Оплата расчетно-кассового обслуживания кредитных организаций	218,81
ИТОГО	50 398,00

7. Учет оплаты труда

ПБУ 11/2008 Среднесписочная численность МУП ТХ «Теплосервис» за 2021 год составила 179 человек. Доля ФОТ с начислениями 21% в общих расходах предприятия. Сравнительные данные представлены в таблице 6 и Пояснениях 6 БО.

Таблица 6

Показатель	2020	2021	Отклонение
ФОТ (млн.руб)	107,4	107,6	+0,2
Средняя з/п (тыс.руб)	51,2	50,1	-1,1
Взносы с ФОТ (млн.руб)	31,5	33,1	+1,6

За 2021 год было уплачено налогов и взносов на общую сумму 80,5 млн. руб.

Информация о вознаграждении управленческого персонала и других категорий работников предприятия представлена в таблице 7 Пояснений.

Анализ ФЗП, среднесписочной численности, средней заработной платы за 2021 год по категориям работников.

Таблица 7

Категории работников	Среднесписочная численность, чел.		ФЗП, руб.	Средняя зарплата, руб.
	план	факт		
Генеральный директор	1	1	1303659,73	118514,52
Заместитель генерального директора	1	1	1399047,38	116587,28
Главный бухгалтер	1	1	1371734,42	114311,2
Инженерно-технические работники	36	36	25282441,01	58524,17

Специалисты	31	33	20092130,39	60930,08
Служащие	2	2	932067,64	38836,15
Рабочие	114	103	51737796,92	41859,06
Итого:	192	179	107619482,49	50102,18

8. Учет налога на прибыль

ПБУ 18/02 Для учета расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. На предприятии применяется затратный способ (метод отсрочки) определения величины текущего налога на прибыль, на основе данных сформированных в бухгалтерском учете.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении Отчета о финансовых результатах информация о текущем налоге на прибыль (строка 2411), отражается по данным налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02), а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» сальдировано (свернуто). В бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются развернуто по строкам 1180 и 1420 соответственно.

В соответствии с п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, 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 в последующих отчетных периодах.

Согласно п. 17 ПБУ 18/02 в случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

На основании утвержденного Комитетом по ценам и тарифам МО Расчета необходимой Валовой Выручки (НВВ) в сфере теплоснабжения МУП ТХ «Теплосервис» вся НВВ идет на покрытие затрат по себестоимости необходимой тепловой энергии. Получение прибыли в расчете тарифа не предусмотрено. Поэтому организация не планирует получить в будущем налогооблагаемую прибыль в объемах, которые позволили бы полностью использовать отложенные налоговые активы. Убытки в налоговом учете признаны в качестве ПНО в полном объеме.

Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы, по стр. 1180 Бухгалтерского баланса составили 658 тыс.руб., главным образом в связи с возникновением временных разниц в оценке основных средств.

Резерв по сомнительным долгам создан и в бухгалтерском и в налоговом учете, временных разниц в данном случае не возникает.

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 11/2008 Единоличным исполнительным органом Предприятия является Генеральный директор Пархоменко Н.Д. В 2021г. на предприятии произошла смена Генерального директора. В периоде с 01.01.2021г. по 18.11.2021г. действующим Генеральным директором являлся Гребенюк Николай Иванович.

Бенефициарные владельцы отсутствуют, так как Учредителем является Администрация г. Краснознаменска. В отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами.

С Администрацией г. Краснознаменск заключен договор на поставку тепловой энергии № 52-Т/21/360 от 25.12.2020г., по которому оказано услуг на 1115,88 тыс.руб. Также предприятие получило субсидию от Администрации г.Краснознаменск на сумму 50 млн.руб, на погашение кредиторской задолженности перед ООО «Газпром межрегионгаз Москва». Также имеется два договора аренды земельных участков № 8 и №9 от 08.05.2019г. на общую сумму 20,5 тыс.руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу представлена в таблице 7 Пояснений. Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу - сумм, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не планируется.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

ПБУ 7/1998 В конце 2019г. появление нового вируса типа 2019-nCoV вызвало нестабильность на рынке страны. Ввиду непрерывности технологического процесса предприятия, эпидемиологическая ситуация почти не повлияла на работу. Были приняты санитарно-гигиенические меры (маски, антисептики, кварцеватель, измерение температуры тела работников).

10.12.2021г. ООО «Газпром межрегионгаз Москва» подал заявление в Арбитражный суд Московской области заявление о признании МУП ТХ «Теплосервис»

