

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год
МП Далматовского района «Теплоэнергия»

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Муниципальное предприятие Далматовского района «Теплоэнергия» функционирует с января 2001 года.

Целью деятельности предприятия является бесперебойное снабжение потребителей района и города тепловой энергией, эксплуатация жилого фонда, выполнения по договорам хозяйственных функций, повышение качества обслуживания населения.

1.1. Экономические показатели по предприятию

По состоянию на 01.01.2022 года на балансе МП Далматовского района «Теплоэнергия» находится семь котельных, работающих на природном газе. Установленная мощность всех газовых котельных составляет 37,1 Гкал/час, протяженность тепловых сетей в двухтрубном исчислении – 21,7 км.

Информация по отпуску тепловой энергии на коммунальные услуги по отоплению, горячему водоснабжению и в целях содержания общего имущества многоквартирного дома представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	факт		% к прошлому году
			2020 г.	2021 г.	
1	2	3	4	5	6
1	Отпуск тепловой энергии	Гкал	55528,5	61261,5	110,3
1.1	в т. ч. население	Гкал	38936,4	42854,9	110,06
1.2	бюджетные организации	Гкал	12513,7	14194,5	113,43
1.3	прочие	Гкал	4078,4	4212,1	103,23

Отпуск горячей воды потребителям составил 26,7 тыс. куб. м, в том числе населению – 22,2 тыс. куб. м.

По состоянию на 01.01.2022 г. обслуживаемый жилищный фонд составил 201092 кв.м., численность проживающих, пользующихся услугами горячего водоснабжения - 2544 человека.

Для производства и передачи тепловой энергии в 2021 году было израсходовано 10306,2 тыс. куб. м. природного газа. Расход электрической энергии по предприятию составил 3149 МВт.ч.

С потребителями коммунальных услуг предприятие работает на основе заключенных договоров. Оплата за коммунальные услуги осуществляется безналичным путем на расчетный счет предприятия, наличными платежами через расчетно-кассовый центр, расположенный по адресу ул. Энгельса, 16 и кассу предприятия по адресу ул. Ленина, 121. Собираемость платежей за 2021 год с учетом оплаты задолженности прошлых лет по населению составила 77,5%.

Выручка от гостиничных услуг за 2021 год составила 842,3 тыс. руб. (без учета НДС). Кроме этого, за 2021 год предприятие получило доход от сдачи в аренду неиспользованных площадей недвижимого имущества в сумме 296,7 тыс. руб.

2. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность предприятия.

2.1. Реализация продукции и затраты на ее производство **Показатели по видам предоставляемых услуг**

Таблица 2
тыс. руб.

№ п/п	Вид услуг	Доходы	Расходы	"+"прибыль "- "убыток
1.	Теплоснабжение	113842	112711	1130
2.	Горячее водоснабжение	3232	3146	86
3.	Гостиница	842	2274	-1432
4.	Прочие	23	66	-42
	ИТОГО	117939	118197	-258

Основной объем выручки по основной деятельности получен за счет предоставления коммунальных услуг по теплоснабжению – 96,5% в общем доходе предприятия. Убыток предприятия составил 258 тыс. руб. Убыточным является вид деятельности: гостиничные услуги. Увеличение убытков по гостинице в связи с низкой заполняемостью номеров.

Для снижения дебиторской задолженности и стабильной работы, предприятие принимает все меры по увеличению сбора платежей. Наиболее эффективным способом является взыскание дебиторской задолженности через суд, взыскание с лицевого счета банками, пенсионным фондом.

Из общей суммы затрат 118197 тыс. руб. материальные затраты составляют 78536 тыс. руб. – 66,5 %, затраты на оплату труда 28043 тыс. руб. - 23,7 %, отчисления на социальные нужды – 8476 тыс. руб. – 7,2 %, амортизация 1669 тыс. руб. – 1,4 %, прочие затраты 1483 тыс. руб. – 1,2 %, изменение остатков расходов будущих периодов – (10) тыс. руб. 0,0%.

2.2. Кадры и оплата труда

Среднесписочная численность в 2021 году составила 90 человек. Основная профессия – оператор газовой котельной. Оплата труда работников производится в соответствии с Положением об оплате труда, на основании тарифных ставок и должностных окладов согласно штатному расписанию.

Рабочим, занятым на работах, дающих право на увеличение тарифных ставок за вредные условия труда, производится доплата в размере от 4% до 12% от тарифной ставки. За работу в ночное время производится доплата в размере 40%.

Среднемесячная заработная плата за отчетный период составила 25219,7 руб. В целях поощрения длительного труда на предприятии и закрепления квалифицированных кадров действует Положение о выплате ежемесячных надбавок за выслугу лет к должностному окладу (тарифной ставке).

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Юридический адрес: 641730, Российская Федерация, Курганская область, г. Далматово, ул. Ленина, д. 121.

Основной вид деятельности: Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (35.30.14).

Обязанности по управлению (руководству) муниципальным предприятием Далматовского района «Теплоэнергия» с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года осуществляла директор Чижова Екатерина Александровна, назначенная с 06.10.2020 г. Администрацией Далматовского района в лице главы Далматовского района Столбовым Александром Васильевичем на основании Распоряжения «О назначении директором Муниципального предприятия Далматовского района «Теплоэнергия Чижовой Е.А.» № 366-р от 06.10.2020 г.

Учредителем муниципального предприятия Далматовского района «Теплоэнергия» является муниципальное образование Далматовский район в лице администрации Далматовского района. Полномочия собственника имущества предприятия осуществляет администрация Далматовского района.

Аффилированные лица (физические и юридические), способные оказывать влияние на деятельность предприятия, в 2021 году отсутствуют.

При формировании учетной политики приняты следующие способы бухгалтерского учета:

1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Сроки, в течение которых расходы подлежат отнесению на затраты производства, определяются по каждому виду расходов исходя из периода, к которому они относятся.

2. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, в которую включаются все расходы, связанные с приобретением.

3. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости каждого наименования.

4. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются эти условия, и стоимостью в пределах 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам объектов.

В составе прочих доходов отражены следующие доходы (строка 2340 «Отчета о финансовых результатах»):

3.1. Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.

Таблица 3.

Резерв по отпускам	387,3
Отгрузка материалов, оказание прочих услуг	331,0
Оприходовано по дефектным ведомостям	112,8
Аренда нежилых помещений, коммун. услуги	525,7
Госпошлина	0
Выбытие основных средств	0
Списание кредиторской задолженности	30,6
Возмещение стоимости спецодежды ФСС	9,9
Проценты по решению суда по договорам с ЮЛ	142,6
Пени за отопление и ГВС	767,5
Прочие доходы	61,1
ИТОГО	2368,5

В составе прочих расходов отражены следующие расходы (строка 2350 «Отчета о финансовых результатах»):

3.2. Расшифровка прочих расходов, тыс. руб.

Таблица 4.

Выбытие основных средств	25,7
Выплаты социального характера	226,5
Оценка рыночной стоимости объектов недвижимости	12,0
Госпошлина, другие судебные расходы	49,2
Проценты по Решению суда (юр. Лица)	19,6
Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности, по актам сверки, по решению суда	0
Плата за предоставление из ЕГРЮЛ, услуги нотариуса	0,6
Предоставление услуг по кол.договору 50%	0,7
Отгрузка прочих материалов, аренда нежилых помещений	299,0
Налог на имущество	582,3
Услуги банка	422,0
Проценты за кредит, плата за резервирование кредита	0
Дополнительные отпуска за выслугу лет, за вредные условия труда	214,5
Техническое обслуживание котельной БПК	17,6
Штраф Ростехнадзора	50,0
Командировочные расходы	7,4
Защитные препараты от коронавируса	12,2
Часть прибыли 50% перечислена учредителю	0
Подарки детям, разовые премии	72,3
Прочие расходы	87,8
ИТОГО	2099,4

Не существует никаких событий, происшедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В отчетном периоде не принималось решений о прекращении деятельности по операционным или географическим сегментам в части либо совокупности сегментов по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

Предприятие не имеет сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.3. Разница между данными бухгалтерского и налогового учета

Таблица 5, руб.

		НУ		БУ	Разница	Прибыль20%
1	Амортизация	769230		1668869	-899639	179928
2	Амортизация	0	ОНА	909465	-909465	181893
3	Амортизация	9826	ОНО	0	9826	-1965
	Зачислено амортизации	182900	зОНА	0	182900	-36580
	Зачислено амортизации	0	зОНО	2105	-2105	421
4	Услуги банка	420787	ПНО	421957	-1170	234
5	Плата за воду	18227	ПНО	18227	0	0
6	Негативное воздействие на окружающую среду	3010	ПНО	3010	0	0
7	Налог на имущество	581548	ПНО	582321	-773	155
8	Транспортный налог	48119	ОНО	48119	0	0
9	Внереализационные расходы	193799	ПНО	718606	-524807	104961
10	Выбытие основных средств	25664	ПНО	25664	0	0
11	Списание дебиторской задолженности	0	ПНО	0	0	0
12	Резерв по отпускам (доходы)	0	ПНА	387291	-387291	77458
13	Отпуск, переходящий на следующий квартал (затраты)	0	ОНА	13833	-13833	2767
14	Отпуск, переходящий на следующий квартал (резерв)	0	ОНА	26041	-26041	5208
15	Резерв по отпускам	2453894	ПНО	4099553	-1645659	329132
16	НДС с материалов (сч. 71)	0	ПНО	1497	-1497	299
	ИТОГО ДОХОДОВ	119920181		120307472	387291	-77458
	ИТОГО РАСХОДОВ	117363982		120296606	-2932624	586525
	ИТОГО ПРИБЫЛЬ	2556199		10866	2545333	-509067
	Налог на прибыль	511240		2173	*	509067
	ПНО	434781	зОНА	-36580	ОНО	доходы 0
	ОНА	189868	зОНО	421		
	ОНО	-1965	ПНА доход	-77458		
Налог на прибыль (НУ)		(10866*20%) + 434781 + 189868 - 1965 – 36580 + 421 – 77458 = 511240				

Примечание:

- ПНО - постоянное налоговое обязательство
- ПНА – постоянный налоговый актив
- ОНО - отложенное налоговое обязательство
- ОНА – отложенный налоговый актив

3.4. Расшифровка графы «Начислено амортизации» в табл. «Наличие и движение основных средств»

Таблица 7, тыс. руб.

Код	Период	Наименование показателя	Начислено амортизации, тыс. руб.	
			всего	на затратные счета
5200	За 2021 г.	Всего	1686	1669
5210	За 2020 г.		1734	1712
5201	За 2021 г.	Здания	773	773
5211	За 2020 г.		773	773
5202	За 2021 г.	Сооружения и передаточные устройства	740	723
5212	За 2020 г.		739	721
5203	За 2021 г.	Машины и оборудование	173	173
5213	За 2020 г.		222	218
5204	За 2021 г.	Транспортные средства	0	0
5214	За 2020 г.		0	0

Директор
МП Далматовского района «Теплоэнергия»:

Е.А.Чижова

Главный бухгалтер:

Н.И.Чистякова