

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ТЕПЛОВОДСЕРВИС»**

303500, Орловская обл., г. Новосиль, ул., Коммунаров 1

т. (08673) 2-18-46, 2-17-67

№ 63 от «22» марта 2022 г.

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности МУП «Тепловодсервис» за 2022год

Муниципальное унитарное предприятие «Тепловодсервис» (МУП «Тепловодсервис») создано 21 апреля 2005г. на основании постановления Новосильского районного Совета народных депутатов №102. Расположено по адресу : Орловская область , г.Новосиль, ул.Коммунаров, д.1. Основные виды деятельности: теплоснабжение, обеспечение водой питьевого качества и прием сточных вод потребителей расположенных на территории г.Новосиль.

Среднегодовая численность работников за 2022г. составила 45 человек.

МУП «Тепловодсервис» применяет упрощенную систему налогообложения (Уведомление №3 от 27.04.2005., с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»). Для целей налогообложения используется кассовый метод учета доходов и расходов. Для целей бухгалтерского учета используется метод начисления доходов и расходов.

Выручка предприятия за 2022 год составила 28598 тыс.руб. , себестоимость продаж 30960 тыс.руб., управленческие затраты 2911тыс.руб. За отчетный период прочие доходы составили 945 тыс.руб. Прочие расходы составили 531 тыс. руб.- это: пени и штрафы за несвоевременное перечисление налогов и взносов в бюджет - 116 тыс.руб., услуги банка – 93 тыс. руб., пени ООО «Интер РАО-Орловский энергосбыт» за несвоевременную оплату 40 тыс.руб., оплата государственной пошлины при обращении в суд на должников - 43 тыс.руб., оплата государственной пошлины при обращении в суд ООО «Газпром межрегионгаз Орел» по иску к МУП «Тепловодсервис» 60 тыс.руб. , расходы на оплату судебной экспертизы при обращении в суд ООО «Газпром межрегионгаз Орел» по иску к МУП «Тепловодсервис» 150 тыс.руб. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил 267 тыс. руб. Итого убытков за 2022год 5126 тыс.руб.

Ниже приведена таблица с расшифровкой финансовых результатов по отраслям деятельности, тыс. руб.:

| № п/п | Статьи, тыс.руб. | Теплоснабжение | Водоснабжение | Прием сточных вод | Прочие услуги | Всего |
|-------|----------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|-------|
| 1 | Доходы | 21549 | 4776 | 1942 | 331 | 28598 |
| 2 | Расходы всего | 21298 | 5221 | 4406 | 35 | 30960 |
| | Из них: | | | | | |
| | материалы | 562 | 412 | 107 | 35 | 1116 |
| | топливо | 10757 | | | | 10757 |
| | Эл.энергия | 1760 | 2110 | 874 | | 4744 |
| | амортизация | 752 | 145 | 1322 | | 2219 |
| | Зараб.плата | 4881 | 1716 | 1380 | | 7977 |
| | Начисления на з.п. | 1469 | 516 | 415 | | 2400 |
| 3 | Финансовый результат | 251 | -445 | -2464 | 296 | -2362 |

Ниже приведены пояснения по структуре доходов и расходов и увязка доходов и расходов, учитываемых методом начисления (в целях бухгалтерского учета) и кассовым методом (в целях налогового учета) с дебиторской задолженностью, тыс.руб.:

| | Наименование | Остаток на 31.12.2022г | Доходы, учитываемые методом начисления, отраженные в Ф№2 по стр. 2110 | Доходы, учитываемые методом начисления, отраженные в Ф№2 по стр.2340 | Доходы, учитываемые кассовым методом (УСН) | Остаток на 31.12.2021г |
|-----|---------------------------------------|------------------------|---|--|--|------------------------|
| | 1 | 2 | 3 | | 4 | 5=2+3-4 |
| 1 | Расчеты с дебиторами (стр.1230) | 7526 | | | | 10049 |
| 1.1 | В т.ч.: резерв по сомнительным долгам | -154 | | | | -154 |
| 1.2 | расчеты с дебиторами | 7649 | 28454 | 945 | 26677 | 10371 |
| 1.3 | авансы выданные | 31 | | | | 36 |
| 1,4 | Расчеты по претензиям | | | | | -204 |
| 2 | Оборот внутри предприятия | | 144 | | | |
| | Итого | | 28598 | 945 | 26677 | |

По стр.2 показан оборот внутри предприятия в сумме 144 тыс.руб. В бухгалтерском учете принимается доход участка «Водоснабжения» при отпуске воды на участок «Теплоснабжение». При формировании тарифов на тепловую энергию указанная вода учитывается, как «носитель тепла». Так как ст.249 г.25 НК РФ доходом от реализации признается выручка от реализации, а на основании с.39 НК РФ передачи права собственности на услугу нет, значит, оборот внутри предприятия не может признаваться доходом при кассовом исчислении дохода. Кроме того, Предприятие получает доход при реализации тепловой энергии, в состав которой входит указанная вода. На основании ст.248 г.25 НК РФ суммы отраженные в составе доходов налогоплательщика, не подлежат повторному включению в состав его доходов.

Расшифровка расходов, учитываемых методом начисления и кассовым методом, тыс.руб.

| № п/п | Статьи затрат | Расходы, учитываемые методом начисления, отраженные в Ф№2 стр.2120 | Расходы, учитываемые методом начисления, отраженные в Ф№2 стр.2220 | Расходы, учитываемые методом начисления, отраженные в Ф№2 стр.2350 | Расходы, учитываемые кассовым методом (УСН) |
|-------|--|--|--|--|---|
| | Расходы всего | 30960 | 2911 | 531 | 25771 |
| 1 | Из них: Поставщикам за материалы, топливо, услуги | 17967 | 262 | | 13222 |
| 2 | амортизация | 2220 | | | |
| 3 | Заработная плата (с НДФЛ) | 7977 | 2038 | | 9734 |
| 4 | Начисления на з.п. | 2400 | 611 | | 2520 |
| 5 | налоги | 81 | | | 52 |
| 6 | Оборот внутри предприятия | 144 | | | |
| 7 | Начислено пени и штрафов | | | 156 | |
| 8 | Услуги банка | | | 93 | 93 |
| 9 | Присужденные судом расходы истца | | | 210 | |
| 10 | Прочие платежи | 171 | | 72 | 150 |

Главный бухгалтер



Королева Е.А.