

МУП «РСТ» ОМР  
ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ  
к бухгалтерской отчетности за 2022 год.

1. Муниципальное унитарное предприятие «Районные системы теплоснабжения» **Омского муниципального района** (далее – МУП «РСТ» ОМР) осуществляет деятельность с 1 июля 2016 года, является основным поставщиком услуг теплоснабжения на территории Омского муниципального района омской области.

Учредителем предприятия является Омский муниципальный район Омской области в лице Администрации Омского муниципального района. В 2016 году произошло формирование Уставного фонда в соответствии с Постановлением № П-16/ОМС-121 от 03.06.2016 г., согласно которому размер доли в уставном фонде учредителя составляет:

- Администрация Омского муниципального района – 100 % 15 000 000 рублей.

В августе 2017 года были внесены изменения в устав предприятия, согласно которым был увеличен уставный фонд на 20 000 000 рублей.

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Омской области 24 июня 2016 года.

Юридический адрес: 644508, Омская область, Омский район, с. Розовка, ул. Тельмана, дом № 1.

Фактический адрес: 644116, Омская область, г. Омск, ул. 30-я Северная, д. 67.

Тел.: 21-92-74

ОГРН: 1165543074828

ИНН: 5528033035

КПП: 550801001

Директор МУП «РСТ» ОМР с 17.11.2021 года распоряжение Р-21/ОМС-1420 от 17.11.2021 года Рожнов О.П. работает по настоящее время.

МУП «РСТ» осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

1. Основные положения учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».



Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом директора МУП «РСТ» ОМР №00-44 от 30.12.2021г.

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

Учетной политикой предприятия предусмотрено:

В составе Учетной политики утверждены:

☐ рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности;

☐ правила документооборота и технология обработки учетной информации;

☐ порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

☐ методы оценки активов и обязательств;

☐ порядок и сроки составления отчетности;

☐ принципы организации бухгалтерского учета;

☐ правила формирования первичных учетных документов.

## 2. Основные показатели деятельности организации за 2022 год

Выручка в 2022 году составила 199 168 тыс. руб.

№ п/п	Доходы	Сумма (без НДС) тыс. руб.
1	Местный бюджет	32 744
2	Областной бюджет	11 547
3	Федеральный бюджет	3 849
4	Население	98 212
5	Субс. юр. лицу на возм. комп. выпад. дох. при установлении льготного тариф на теплоснабжение, гор. водоснабжение	42 991
6	Прочие потребители	9833

Расходы от реализации в 2022 году составили:

Себестоимость продаж 225 646 тыс. рублей;

Управленческие расходы 21 173 тыс. рублей

ИТОГО: 246 819 тыс. рублей.

Статьи расходов	Расходы по основным видам деятельности (без НДС).
Амортизация	5 909
Водоснабжение	2 582
Зарплата	46 040
Страховые взносы	14 034
Топливо котельной ГАЗ природный	26 087
Транспортировка газа	6 063
Топливо Уголь	33 288
Мазут	74 091
Электроэнергия	18 178
Прочие	20 547
итого	246 819

На величину текущего налога на прибыль, оказывают влияние активы и обязательства, которые образовались в результате отражения в учете



постоянных и временных разниц (ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н).

Выручка МУП «РСТ» ОМР за 2022 год составила 199 168 тыс. руб., что на 37% выше показателей прошлого года увеличение произошло за счёт повышения тарифа с 01.07.2022 года которого составило 107 %.

Существенное влияние на финансовый результат по итогам 2022 года также оказало:

- субсидии выделены Администрацией Омского муниципального района на погашение кредиторской задолженности, а также на возмещение ранее понесенных затрат в размере 116 714 тыс. руб..

-возмещение убытков за прошлые года 15 298 тыс. руб. по делу А 46-17750/2019 Арбитражного суда.

Прочие расходы за 2022 год составили 182 416 тыс. рублей.

В налоговом учете сумма разницы в учете прочих расходов между бухгалтерским и налоговым учетом состоит по резерву по сомнительным долгам в сумме 59 989 тыс. рублей по расходам, не принимаемым для целей налогового учета.

По результатам 2022 г. МУР «РСТ» ОМР показатель чистой прибыли 51 873 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов на начало года составила 14 430 тыс. руб., на конец периода 7 036 тыс. руб.

### 3. Оценка стоимости чистых активов

Показатель	Значение показателя	
	в тыс. руб.	
	31.12.2021	31.12.2022
1. Чистые активы	73 531	103 337
2. Уставный капитал	35 000	35 000
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	38 531	68 337

### 4. Корректировка данных отчетного.

В связи с переходом МУП «РСТ» ОМР на ФСБУ 6/2020 произошли изменения данных по балансу (корректировка данных предоставлена в таблице).

#### Корректировка данных отчетного в связи с изменениями.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	123 430	(1 425)	122 005
Отложенные налоговые активы	1180	14 145	285	14 430
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>138 312</b>	<b>(1 140)</b>	<b>137 173</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>212 252</b>	<b>(1 140)</b>	<b>211 112</b>



<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(129 439)	(1 140)	(130 579)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>74 671</b>	<b>(1 140)</b>	<b>73 531</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>212 252</b>	<b>(1 140)</b>	<b>211 112</b>

Сумма по счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в размере -14 282 тыс. руб. было вынесено решение Арбитражного суда Омской области по делу А46-5975/2021.

В связи с обнаружением несущественной ошибки в бухгалтерском учете за 2021 г. по стр. 1370 ОДДС исправление ошибок отражено в бухгалтерском учете за 2022 г.. Отчет будет предоставлен с корректировками, с пояснениями и заключением аудитора в ИФНС по месту регистрации.

Состав основных средств и нематериальных активов  
Первоначальная стоимость ОС изменилось в связи с переходом организации на ФСБУ 6/2020.

Наименование группы ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация (тыс. руб)	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Основные средства - всего	122 005	36718	86 221
в том числе:	96467	22401	64 100
здания			
сооружения	16683	7947	15 002
транспортные средства	223	510	116
машины и оборудования	8352	5860	6 723
Оборудование к установке	280		280

Строка 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе расшифровывается следующим образом:

Сч. 01 122659 тыс. руб.;  
Сч. 02 -36718 тыс. руб;  
Сч. 07 278 тыс. руб.;  
Сч. 08.04 2 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа. Ожидаемый срок использования определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В отношении объектов, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

5. МУП «РСТ» ОМР применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» согласно учетной политики предприятия.

6. Резервы по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 36 422,4 тыс. рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.



7. Денежные средства и денежные эквиваленты по строке (1250) по балансу 19 268 тыс. руб. в том числе:  
51 сч. 16 362 тыс. руб.;  
55.04 (р/с 40702810445000021521) 2 680 тыс. руб.;  
55.04 (р/с 40702810545000005599) 65 тыс. руб.;  
57 сч. 161 тыс. руб.

#### 8. Финансовые вложения.

В 2022 году МУП «РСТ» ОМП не осуществляло инвестиций в акции акционерных Обществ и вкладов в уставные капиталы других организаций, не приобретало долговых ценных бумаг (векселей, облигаций и т.п.).

#### 9. Заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022 года составляет 1 618,9 тыс. рублей (за декабрь 2022 года).

Среднесписочная численность – 138 чел.;

Среднемесячная заработная плата – 23 723,09 рублей.

Выплата заработной платы директору предприятия за 2022 год 828 тыс. руб..

#### 10. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства МУП «РСТ» ОМП на отпуска сотрудников отражены в справке «О создании резерва на оплату отпусков» на 2022 год. Сумма отпусков за 2022 год выплачена в полном объеме.

#### 11. Информация по прекращаемой деятельности.

Предприятие намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

#### 12. Кредиторская задолженность 111 337 тыс. руб.

#### 13. Прочая информация.

Информации в виде сообщений о существенных фактах МУП «РСТ» ОМП не производилось.

#### 14. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны- это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей



бухгалтерскую отчетность, или деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Дивиденды учредителю в 2022 году не выплачивались.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
	Директор (Рожнов Олег Петрович)
Администрация Омского муниципального района.	Единственный учредитель, передал имущества (основных средств) в хозяйственное ведение.

#### 15. События после отчетной даты

События после отчетной даты до предоставления бухгалтерской отчетности за 2022 год у предприятия не возникали.

Руководство МУП «РСТ» ОМР на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности МУП «РСТ» ОМР. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность предприятия, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство МУП «РСТ» ОМР не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

События, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год у МУП «РСТ» ОМР не было.

#### Влияние пандемии на показатели бухгалтерской отчетности

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику, в том числе российскую экономику.

МУП «РСТ» ОМР понесло расходы на обеспечение защитных мер в связи с распространением COVID-19, в том числе:

- обеспечение связи с удаленно работающими сотрудниками;
- дезинфекция рабочих помещений.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности МУП «РСТ» ОМР в будущие отчетные периоды.

Директор



Рожнов О.П.

15 марта 2023 г.