

Пояснения к бухгалтерскому балансу

МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» за 2023 год

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

1. Общие данные

Полное фирменное наименование Предприятия: Муниципальное унитарное предприятие "Клинские тепловые сети».

Официальное сокращенное наименование предприятия – МУП "Клинтеплосеть»

Предприятие создано в соответствии с Постановлением Администрации Клинского муниципального района Московской области от 23.10.2015 № 2110 «О создании Муниципального унитарного предприятия «КЛИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ» в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом РФ и Законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ.

Учредителем Предприятия и собственником его имущества является Муниципальное образование «Городской округ Клин», в лице Администрации городского округа Клин. Полномочия собственника имущества Предприятия в соответствии с нормативными правовыми актами Муниципального образования «Городской округ Клин» осуществляет Администрация городского округа Клин.

Юридический адрес предприятия: 141603, Московская область, г.о. Клин, г.Клин, тер. Ленинградское шоссе, км 88-й, стр. 18Б. (изменения юридического адреса осуществлены на основании Постановления АГОК № 225 от 08.02.2023г. и зарегистрированы в ИФНС по г.Клин)

Целью создания Предприятия является удовлетворение спроса на тепловую энергию и обеспечение экономически эффективного, качественного и надежного теплоснабжения.

Основной вид деятельности: Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха. ОКВЭД 35.30

Предприятие ведет другую деятельность, не противоречащую целям и предмету деятельности Предприятия, действующему законодательству РФ, Постановлениям и Распоряжениям Администрации городского округа Клин.

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1155020002059.

В качестве налогоплательщика Предприятие зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Клину Московской области (Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 50 № 012998663).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5020079505

Код причины постановки на учет (КПП): 502001001.

Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации:

Регистрационный номер	060020020400
Дата регистрации	13.11.2015
Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда РФ №23 Клинский район Московской области

Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации:

Регистрационный номер	5037008245 код подчиненности 50371
Дата регистрации	25.11.2015
Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №37 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

2. О намерении продолжать деятельность

Предприятие будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Предприятие приложит все

усилия для снижения убытков, достижения большей прибыли и увеличения финансово-экономической устойчивости.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании лицензии ВХ-02 регистрационный номер 027328 от 08.02.2019г. Выдана Центральным управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности предприятия никак не повлияло, т.к. предприятие является социально значимым объектом бесперебойного обеспечения населения и юридических лиц городского округа Клин тепловой энергией и горячим водоснабжением.

3. Учетная политика и аудит

Учетная политика предприятия разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина от 29 июля 1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 01/98, утвержденным приказом Минфина от 09 декабря 1998 № 60, Налогового кодекса РФ, Жилищного кодекса РФ, Водного кодекса РФ, учредительных и собственных нормативных актов.

Учетная политика Предприятия утверждена приказом директора от 30.12.2022г. № 37-П.

В составе приложений к учетной политике утверждены:

- учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов;
- унифицированные формы первичных документов;
- унифицированные формы регистров бухгалтерского учета;
- учетная политика для целей налогового учета;
- унифицированные формы регистров налогового учета.

На предприятии разработано и применяется Положение о ведении раздельного учета доходов и расходов, в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» (утверждено Приказом от 01.12.2021 г № 49-К).

На предприятии разработано и применяется Положение о порядке организации внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» (утверждено Приказом от 01.12.2021 № 50-К).

В Учетной политике прописаны критерии, определяющие оприходование, учет, списание и передача имущества от Учредителя по договорам хозяйственного ведения.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С Предприятие 8.3.

Автоматизированная программа позволяет формировать такие виды регистров аналитического и синтетического учета:

- ведомости по синтетическому и аналитическому учету;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- анализы счетов;
- и т.д.

Аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2022 и 2023 годы при составлении годовой бухгалтерской отчетности на Предприятии не проводилось.

В 2023 году на предприятие НЕ происходила смена руководства.

- Распоряжение АГОК от 10.10.2022 № 756-л назначен директор Ведяшкин Игорь Владимирович 11.10.2022г по настоящее время.

4. Аффилированность лиц и сделки с заинтересованностью

Аффилированные лица Предприятия:

- Учредитель Предприятия и собственник его имущества - Муниципальное образование «Городской округ Клин», в лице Администрации городского округа Клин.
- Директор Ведяшкин Игорь Владимирович

За отчетный период сделки с аффилированными лицами не совершались.

В 2023 году Предприятие осуществляло выплату заработной платы и материальной помощи директору, иных сделок не совершалось.

5. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на конец отчетного периода, такие как дела в судопроизводстве, где Предприятие "Ответчик":

1. Обращение в Арбитражный суд Московской области с заявлением истец ЗАО «Водоканал» (о возмещении затрат на электроэнергию по Соглашению № 45 от 11.08.2020г. в сумме 181 777,74 руб.). Решение Арбитражного суда Московской области по делу А41-100989/23 от 24.01.2024г - Исковые требования удовлетворить.

Далее.....

Была подана Апелляционная жалоба в Десятый арбитражный апелляционный суд. Истец МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» о не согласии с решением Арбитражного суда Московской области.

Определением Десятого арбитражного апелляционного суда от 12.02.2024 года № 10АП-3257/2024 жалоба возвращена на доработку.

6. Капитал и чистые активы.

1. Уставной капитал

Величина уставного капитала на 01.12.2023 года 424 959 716 рублей.

За 2023 год изменений уставного капитала не было

Величина уставного капитала на 31.12.2023 года 424 959 716 рублей.

2. Резервный капитал.

Уставом Предприятия предусмотрено формирование резервного фонда в размере 5% от чистой прибыли.

Резервный капитал в 2022 году не формировался ввиду отсутствия прибыли.

Резервный капитал за 2023 год сформирован в 1 квартале 2024 года в сумме 319 488 руб. 58 коп (за 2023 год размер чистой прибыли 6 389 771 руб. 57 коп.)

3. Добавочный капитал отсутствует.

4. Чистые активы

- на начало отчетного периода составляла 429 104 577 рублей

- на конец отчетного периода составила 427 176 324 рубля

Соотношение величины Чистых активов и Уставного капитала на конец отчетного периода соблюдено.

7. Субсидии

Предприятием в 2023 году из средств бюджетов всех уровней субсидий НЕ получалось.

Согласно приказа 24-П от 30.12.2023 года была проведена Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

8. счета 04 «Нематериальные активы».

Предприятие не осуществляет научно-техническую и интеллектуальную деятельность, результаты интеллектуальной деятельности отсутствуют. Правами на результаты научно-технической деятельности (РНТД) и результаты интеллектуальной деятельности (РИД) Предприятие не обладает. Инвентаризация прав на результаты научно-технической деятельности (РНТД) и результаты интеллектуальной деятельности (РИД) не проводилась в связи с отсутствием объекта учета.

Нематериальных активов Предприятие не имеет.

9. Счет 01 " Основные средства".

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год инвентаризация основных средств не проводилась. Согласно п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина от 13.06.1995 № 49).

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

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Учет основных средств от Учредителя осуществляется согласно Постановления от 29.12.2021г № 2366 «О предоставлении в хоз. ведение муниципального имущества» по:

1.

- Договору от 01.08.2017г № 75;
- Договору от 29.12.2021г № 113;
- Договору от 26.01.2022г № 1/114;
- Договору от 05.04.2023г № 2/128

Пролонгация договоров через каждые 11 месяцев 29 дней .

2.

- Договору от 16.08.2022г № 10/123;
- Договору от 06.12.2022г № 12/125

Пролонгация договоров через каждые 5 лет .

Отражение в БУ переданных в хозяйственное ведение ОС оформляется записями по дебету счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" в корреспонденции с кредитом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - на остаточную стоимость основных средств, подлежащих получению сверх сумм определенного уставного фонда; по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции с кредитом счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" - на остаточную стоимость полученных основных средств (закреплено в Учетной политике МУП).

Изъятие Учредителем имущества отражалось в БУ проводками по дебету счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" в корреспонденции с кредитом счетов по учету имущества (при этом если это имущество подлежало амортизации, то выбытие отражалось по остаточной стоимости изымаемого имущества). Указанной записи предшествовала проводка по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет "Расчеты по выделенному имуществу" в оценке по остаточной стоимости, по которой Предприятие наделялось этим имуществом (при выбытии амортизируемого имущества разница, образовавшаяся на счете 75, списывалась на счет 91 "Прочие доходы и расходы" в качестве операционного дохода). (закреплено в Учетной политике МУП).

В 2023 году предприятием:

- принятые по договорам хозяйственного ведения от Учредителя основные средства на сумму 19 483 руб. 42 коп. использовались по назначению;

- затраты на приобретение основных средств осуществлены в рамках утвержденного ПФХД на 2023 год, в сроки и объемах указанных в заявках ответственных лиц (общая сумма сформированных при помощи сч08 объектов основных средств составила 5 333 843 руб. 76 коп.);

- было передано Учредителю имущества по Актам приема-передачи первичной стоимостью на сумму 3 332 933 руб. 87 коп., с амортизацией в сумме 3 057 718 руб. 38 коп.;

- было передано Учредителю объектов незавершенного строительства по Актам приема-передачи в сумме 6 763 065 руб. 43 коп.;

Получение / Передача имущества с Учредителем оформлена через:

- счет 75.01 и счет 84.03 в сумме 8 310 787 руб. 94 коп. Разница отражена на счете 91.01 в сумме 1 574 443 руб. 06 коп.

- счет 01.01 и 02.01 через счет 01.09. Разница отражена на счете 91.02 в сумме 1 528 239 руб. 08 коп.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в отчетном периоде не производилось.

Переоценка основных средств, полученных в хозяйственное ведение не требуется.

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличения стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основное средство										
Здания	15 466 331,06	211 016,01	15 255 315,05	19 478,42	155 884,98	1 822 331,89	84 092,82	13 883 478,39	272 788,07	13 590 688,32
Сооружения	20 094 373,11	748 627,17	19 345 745,94	2 875 208,87	2 403 021,78	1 710 601,87	181 122,57	21 058 980,11	3 170 528,38	17 888 451,73
Машины и оборудование (кроме офисного)	120 710 708,58	20 085 895,08	100 625 011,48	31 308 542,46	14 777 213,71			152 017 249,02	34 882 908,79	117 154 340,23
Офисное оборудование	159 344,01	103 838,24	55 505,77		20 814,88			159 344,01	124 652,90	34 691,11
Транспортные средства	37 256 289,93	25 351 723,83	11 904 540,30		2 149 411,84	228 888,99	228 888,98	37 029 374,94	27 274 248,48	9 755 126,45
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 787 331,87	1 146 025,28	1 641 306,39		267 314,28	85 787,12	85 787,12	2 701 584,55	1 327 572,44	1 373 992,11
Другие виды основных средств	0,21		0,21					0,21		0,21
Итого	196 474 351,48	47 646 925,41	148 827 426,04	34 001 227,75	19 973 641,25	3 646 589,97	587 871,59	226 829 989,23	67 032 895,07	159 797 294,16

10. Счет 08.03 «Строительство объектов основных средств»

В результате инвентаризации счета 08.03 по состоянию на 31.12.2023 года в разрезе каждого объекта незавершенного строительства подтверждены дебиторские задолженности:

- по 4 (это п. 1,2,4,5 акта ООБП-000007) объектам на общую сумму 2 622 109 руб. 34 коп. Затраты произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» с 2019 по 2023 годы для реконструкции и модернизации систем топливно-энергетического комплекса на территории ТЭЦ. Формирование основных средств будет производиться с окончания отопительного сезона текущего года.

- по 1 (это п. 3 акта ООБП-000007) объект на сумму 5 288 080 руб. 00 коп. Затраты подтверждены Договор «О предоставлении вхоз.ведение муниципального имущества» №113 от 29.12.2021г (с изм. и доп.).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим пообъектным наличием затрат и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Бухгалтерии МУП произвести подготовку пакета документов, для актуализации данных по договору «О предоставлении вхоз.ведение муниципального имущества» №113 от 29.12.2021г. Результат отразить в бухгалтерском и налоговом учетах в 1 квартале 2024 года.

11. Счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

В результате инвентаризации счета 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств» по состоянию на 31.12.2023 года в разрезе каждого компонента основных средств подтверждены дебиторские задолженности по 11 компонентам на общую сумму 28 270 365 руб. 68 коп.

Затраты произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» для реконструкции и модернизации систем топливно-энергетического комплекса на территории ТЭЦ.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим пообъектным наличием затрат и данными бухгалтерского учета не выявлено.

В результате инвентаризации счета 08.04.2 «Приобретение основных средств» по состоянию на 31.12.2023 года в разрезе каждого компонента основных средств подтверждены дебиторские задолженности по 2 компонентам на общую сумму 106 250 000 руб. 00 коп.

Затраты произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» для реконструкции и модернизации систем топливно-энергетического комплекса на территории ТЭЦ.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим пообъектным наличием затрат и данными бухгалтерского учета не выявлено.

12. Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Согласно перечня действующих договоров на предоставление услуг по поставке тепловой энергии по состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками (146 штук).

Подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами:

- Дебиторская задолженность с 84 контрагентами на общую сумму 266 103 140 руб. 90 коп;
- Кредиторская задолженность с 10 контрагентами на общую сумму 350 837 руб. 27 коп.

В результате инвентаризации счета 62 выявлено следующее:

- Не подтверждена Дебиторская задолженность по 62 контрагенту на общую сумму 33 763 20 руб. 85 коп.

Комиссия, рассмотрев результаты инвентаризации счета 62, заслушав объяснения руководителя группы Дьякова А.В. установила, что причинами не подтверждения контрагентами расчетов по состоянию на 31 декабря 2023 года является наличие судебного производства в отношении этих контрагентов, а так же заключенные Мировые соглашения о рассрочках погашения обязательств по договорам:

КОНТРАГЕНТ	ИНН	Всего	Не подтверждено	Судебное производство / Заклученный документ
АСТ - КОЛХОЗ КЛИНСКИЙ ООО	5020041452	832 386,86	832 386,86	Определение о включении в реестр кредиторов от 09.07.2019 г дело А41-40650/18
Беляева Н.С. Бородинский пр., 3	772169346425	101 431,33	101 431,33	Претензия
Большаков А.В.	502008877834	10 404,39	10 404,39	Претензия
Брейман Дмитрий Борисович	502008099221	44 243,94	44 243,94	В Арбитражном суде МО А41-58823/2023
ВЕЛЕС ООО	5020045538	1 676 592,03	1 676 592,03	Постановл о возб исп/пр от 27.03.2020 дело А41-28374 И/л ФС 021284344 от 23.12.2020 дело А41-70015/18
ИП Гаранина О.М.	502000021664	25 437,93	25 437,93	Претензия
ГЕОБАНК (ООО) КБ	1102008681	20 497,42	20 497,42	Банкротное дело А40-126469/21-59-369 Арбитражный суд Москвы. Определение о включении в реестр кредиторов
Горбачёва С.Н.	502001577239	17 211,48	17 211,48	Претензия
ГУЖФ ООО	7704307993	9 102 525,92	9 102 525,92	Определение о включении в реестр кредиторов от 24.01.2020г дело А40-78208/18-18-94 "Б"
Дьяков Д.С. ул.К.Маркса, 16	502004546849	12 707,35	12 707,35	Претензия
Есаян Грант Грачикович	502014733372	157 830,37	157 830,37	Решение суда МО от 16.19.2019г по делу А41-72726/19 (банкрот)
Ефимов О.А.	502008325209	11 604,75	11 604,75	Претензия
Жабина	771301975951	459 367,09	459 367,09	Претензия
ИП Журавлева М.В.	502005452110	24 277,00	24 277,00	Претензия
ЖСК "ВОСХОД"	5020008173	818 988,12	818 988,12	Мировое соглашение Определение арбитражного суда МО от 15.11.2022 по делу А41-67569/22
Золотой Гусь ТМ ООО	5020049701	70 507,03	70 507,03	Претензия
ИП Казанцева Н.Ю.	504414888737	1 657 873,98	1 657 873,98	В Арбитражном суде МО А41-54457/2023
Кай ООО	5020076261	15 761,54	15 761,54	Исп.лист 1378/21/50014-ИП от 15.01.21
Каплиенко Е.Ю.	502001692217	12 083,61	12 083,61	Претензия
Кедров Ю.Б.	502000000880	92 970,65	92 970,65	В Арбитражном суде МО А41-56897/2023
Киселева Екатерина Андреевна	502008476600	22 063,37	22 063,37	Мировое соглашение 801 от 02.07.2021
КЛИНСКИЙ ПАССАЖ ООО	5020065012	102 304,73	102 304,73	Судебный приказ арбитражный суд МО от 12.10.2021 дело А41-72624/21
ИП Курина В.А.	502004494767	24 287,48	24 287,48	Претензия
Менделеево ЖСК	5020071217	61 670,04	61 670,04	Претензия

МеталлСтройСервис ГК	5001069935	94 312,55	94 312,55	Решение АС МО от 13.07.2023 Дело А41-23308/23. В удовлетворении иска отказать.
Микаелян А.В.	773501870565	22 991,54	22 991,54	Претензия
Мурина О.В.	502008960970	28 702,50	28 702,50	Претензия
ООО "УК "ИНДИВИДОМ"	5020083780	10 893 134,19	10 893 134,19	Мировое соглашение от 05.10.2021 по делу А41-55904/21
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	1 256 665,68	1 256 665,68	Согл б/н по дог 1/н от 01.10.2021
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	947 146,60	587 146,60	Согл б/н по дог 1/20 от 01.10.2021
ИП Поликарпова Л.Н.	502008197444	54 826,39	54 826,39	Претензия
Постригань Валерий Александрович	502003489500	1 172 993,91	1 172 993,91	Решение арбитражного суда МО от 22.03.2022г по делу А41-11660/21 - банкрот. Встали в реестр кредиторов
Рахида Аббас Ильхам Оглы ИП	502013692941	32 013,24	32 013,24	Претензия
РЕНЕССАНС И К ООО	5020023012	1 268 958,92	1 268 958,92	Решение арбитражного суда МО от 09.07.2021г по делу А41-46412/21 Решение арбитражного суда МО от 28.07.2021г по делу А41-46419/21
РОСКОРМПРОДУКТ ООО	2263020177	53 979,75	53 979,75	Претензия
ИП Руденко Ю.В.	501700063227	74 133,02	74 133,02	Претензия
Совхоз Динамо	5020050418	268 981,84	268 981,84	Претензия
СМУ-2 ООО	5020004059	292 437,35	292 437,35	Претензия
СПЕЦМОНТАЖПРОЕКТ ООО	5020043523	268 454,97	268 454,97	Претензия
СТРОИТЕЛЬ ООО	7804604189	193 907,47	193 907,47	Решение арбитражного суда МО от 07.10.2019г по делу А41-69196/19
СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	5042124624	582 216,46	582 216,46	Претензия
ТЕНЯЕВ ДАНИИЛ МИХАЙЛОВИЧ	502003849517	12 418,47	12 418,47	Соглашение б/н от 26.10.2021
ТЕРА-ПРОИЗВОДСТВО ООО	6950019226	462 684,82	462 684,82	Решение арбитражного суда МО от 27.08.2021г по делу А41-46424/21
ТРОИЦКАЯ ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА ИП	502004564735	104 860,21	104 860,21	Решение арбитражного суда МО от 02.10.23 по делу А41-544269/23
УПР-2 Агропроект	5020070615	839 796,61	839 796,61	Постановление 10 арбитражного апелляционного суда Москва от 26.10.2021г по делу А41-46496/21 Постановление 10 арбитражного апелляционного суда Москва от 01.12.2021г по делу А41-46420/21
ФОНД РАЗВИТИЯ МОЛОДЕЖНЫХ ИНИЦИАТИВ БФ	5020036614	660 255,85	660 255,85	Решение арбитражного суда МО от 03.10.2022г по делу А41-50905/22
ЦЖКУ	7729314745	923 079,56	923 079,56	Претензия
Шитьков Александр Станиславович	502004920870	10 663,36	10 663,36	Претензия
Шишкова Н.А.	690808756666	94 565,25	94 565,25	Решение Клин.Гор.Суда от 21.08.2023 дело №2-2309/2023

Решения судебные - <https://kad.arbitr.r.>

2. Задолженность населения по прямым договорам составляет 49,88 % от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2023г – это 6 351 лицевых счета.

	свернутое сальдо в 1с и УТ2	Сведения ЕИРЦ нам должны	Сведения ЕИРЦ мы должны	обработка, подготовка заявлений	заявление, в суде	в ССП	банкроты не возможные к взысканию
Покупатели тепла и физ.воды по прямым договорам	152 931 083,74	178 611 211,24	20 497 992,39	23 290 925,21	25 801 138,77	113 089 261,45	16 429 885,81

Вся сумма является просроченной задолженностью свыше 1 года. По результатам рассмотрения заявлений о взыскании дебиторской задолженности принимаются судебные решения. Задолженность взыскивается в судебном порядке в сроки, определенные решениями судов. За 2023 год взыскано 51,48 млн. руб.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение о возложении контроля по погашению задолженности на юридический отдел МУП и отдел по работе с дебиторской задолженностью МУП. Бухгалтерии МУП отражать бухгалтерские операции по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2024 года.

13. Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

В налоговом учете Резервы по сомнительным долгам НЕ создаются (закреплено в Учетной политике)

БУ Согласно Учетной политики предприятия приложение № 1:

«пункт 2.11. Резервы по сомнительным долгам.

Создание резерва по сомнительным долгам производится по правилам, принятым в бухгалтерском учете (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)).

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.»

МУП "КЛИНТЕПЛОСЕТЬ" ежеквартально рассчитывает резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам, проводя инвентаризацию дебиторской задолженности по счету 62 и по счету 76 в разрезе контрагентов, договоров и предоставленных услуг. И отражает суммы резервов в бухгалтерском учете на сч 63.

Предельная сумма отчислений в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода, не превышает 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам по налоговому учету не начисляется согласно статьи 266 НК РФ.

По состоянию на 31.12.2023 года в разрезе контрагентов и договоров в МУП проведен мониторинг дебиторской задолженности по каждому долгу на предмет создания или использования резерва по сомнительным долгам.

Проверены условия, прописанные в договорах, для критерия отнесения дебиторских задолженностей к просроченным.

Составлена Справка-расчет резервов по сомнительным долгам за 2023 год (бух. учет).

Проведена инвентаризация счета 63. Расхождений не выявлено.

Примечание 1:

Контрагент	ИНН	Заклученный документ
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	Мировое от 02.06.2023 по делу а41-107513/19
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	Мировое от 02.06.2023 по делу а41-39989/18
ООО "Жилсервис Клинский"	5020054204	Мировое соглашение от 08.02.2022 по делу А41-42173/18

Обращаю внимание, что согласно Акта инвентаризации ООБП-000006 от 31.12.2023 года по дебету счета 76.05, в т.ч. числится задолженность:

- **ООО «Жилсервис Клинский»** по мировому соглашению № 6/н от 08.02.2022 года в сумме 53 567 379,52. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом. Погашение задолженности по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-42173/18 от 09.07.2018года.

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

- **ООО «Клинская теплосеть»** по мировому соглашению № 6/н от 02.06.2023 года в сумме 7 204 749,36. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом (скан копия акта прилагается). Погашение задолженности происходит по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-39989/18 от 30.07.2018года – Мировое соглашение.

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

- **ООО «Клинская теплосеть»** по мировому соглашению № 6/н от 02.06.2023 года в сумме 5 255 072,19. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом (скан копия акта прилагается).

Погашение задолженности происходит по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-1075113/19- Мировое соглашение.

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

Примечание 2:

Контрагент	ИНН	Задолженность
ООО «Энергоцентр»	5020052207	54 013 420,36

Обращаю внимание, что согласно Акта инвентаризации ООБП-000005 от 31.12.2023 года по дебету счета 76.09, в т.ч. числится задолженность:

- **ООО «Энергоцентр»** сумма 20 884 490,40 согласно Договора уступки права требования № 61-6-0421/17 от 17.11.2017г (по договору ООО «Газпром Межрегионгаз Москва»). Задолженность подтверждена Решением Арбитражного суда МО от 21.07.2021г по делу А41-25470/21 и Определением 10 арбитражного апелляционного суда г. Москвы от 16..09.2021г. Включились в реестр кредиторов. Начата процедура банкротства. Работает конкурсный управляющий.

Решения судебные - <https://kad.arbitr.r>.

Задолженность признана сомнительной.

Начислен Резерв по сомнительным долгам.

- **ООО «Энергоцентр»** сумма 29 358 851,10 и 3 770 078,86 по мировому соглашению № б/н от 29.01.2019 года по делу А41-49695/18 (Утверждено Определением Арбитражного суда МО). Включились в реестр кредиторов. Начата процедура банкротства. Работает конкурсный управляющий.

Решения судебные - <https://kad.arbitr.r>.

Задолженность признана сомнительной.

Начислен Резерв по сомнительным долгам.

За 2023 год:

- в результате погашения задолженностей покупателями сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам составила 274 395 462 руб.00 коп.;

- в результате не добросовестного погашения задолженностей покупателями сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 263 751 198 руб. 30 коп.;

По состоянию на 31.12.2023 года сумма сомнительной задолженности с различными сроками возникновения составила 249 590 641 руб. 10 коп.

На сумму сомнительной задолженности за счет внереализационных расходов начислен резерв по сомнительной задолженности в сумме 248 653 288 руб. 56 коп.

Справочно: В общей сумме резерва по сомнительным долгам 77,06% занимает сумма начисленная на задолженность населения по прямым договорам по счету 62.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение об утверждении размера резерва по сомнительным долгам на 01.01.2024 в сумме 248 653 288 руб. 56 коп. Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском учете начиная с 01 января 2024 года.

14. Счет 96 " Резервы предстоящих расходов".

Согласно Учетной политики предприятия: «Приложение № 1 п. 2.12. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

Размер оценочных обязательств определяется согласно разделу 3 ПБУ 8/2010. Резервирование сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата сотрудников, по будущим отпускам которых рассчитываются оценочные обязательства.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам рассчитывается по формуле:

Ежемесячная отчислений в предстоящих	сумма резерв выплат	Фактическая сумма расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на	Ежемесячный процент отчислений в резерв
--	---------------------------	--	--

По состоянию на 31.12.2023 года в разрезе каждого сотрудника МУП проведен мониторинг количества использованных (согласно графиков отпусков) и не использованных дней отпуска для определения размера резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Составлена Справка-расчет резервы отпусков сотрудников за 2023 год (БУ и НУ), в которой расчетным путем по каждому сотруднику определена сумма начисленного и использованного резерва отпуска.

Проведена инвентаризация счета 96 на предмет количества дней не использованных отпусков сотрудников и начисленного на них размера резерва предстоящих расходов. Расхождений не выявлено.

Фактическая сумма признанных отчислений в резерв по предстоящим отпускам, в т.ч. налоги составила за 2023 год :

- БУ – 8 269 472 руб 96 коп;

- НУ – 9 485 552 руб 38 коп.

Использована сумма отчислений в резерв по предстоящим отпускам, в т.ч. налоги за 2023 год:

- БУ – 7 216 891 руб 60 коп;

- НУ – 8 971 484 руб 01 коп.

Списано на счет 91.01 как избыточная сумма отчислений в резерв по предстоящим отпускам:

- БУ - 733 313 руб 02 коп;

- НУ – 186 406 руб 99 коп.

Сумма резерва по предстоящим отпускам на 843,24 дня отпуска перенесенного на 2023 год составила:

- БУ - 3 108 426 руб 80 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 656 133,77);

- НУ – 2 578 837 руб 03 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 517 654,55).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между расчетами и данными бухгалтерского и налогового учетов не выявлено.

На 31.12.2023 сформировать по:

- БУ оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 3 108 426 руб 80 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 656 133,77);

- НУ оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 2 578 837 руб 03 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 517 654,55).

Количество неоплаченных дней отпуска — 843,24.

Срок исполнения — 2024 год.

Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском и налоговом учетах 31.12.2023 года.

15. Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Проведена инвентаризация расчетов по налогам и сборам.

68.01 Налог на доходы физических лиц.

По состоянию на 31.12.2023 года в разрезе каждого сотрудника МУП проведен мониторинг начисленного и удержанного налога по видам оплат труда, а также сумм перечисленного налога, в т.ч. по срокам уплаты.

Декларация 6-НДФЛ за 2023 год сумма исчисленного/ удержанного налога составила 10 692 686 руб / 10 700 458 руб.

Общая сумма налога по к-т 68.01 составила 10 420 887 руб. Разница данных с Декларацией 6-ндфл составляет 271 799 руб.

Складывается из-за:

1. выполнения норм законодательства:

- сумма 716 404 руб. это НДФЛ с заработной платы декабря 2022 года, выплаченной в январе 2023 года (НДФЛ учтен в 2022 году);

- сумма 455 444 руб. это НДФЛ с заработной платы декабря 2023 года, выплата в январе 2024 года (НДФЛ учтен в 2023 году).

2. в результате инвентаризации обнаружено не корректное начисление суммы 9 682 руб. Откорректировано в январе 2024 года.

Общая сумма налога по д-т 68.01 составила 9 784 134 руб. Разница данных с Декларацией 6-ндфл составляет 908 552 руб.

Складывается в результате инвентаризации обнаружено не корректное:

- уведомление по налогу НДФЛ за август 2022 года излишние 6 904 руб;
- уведомление по налогу НДФЛ за декабрь 2022 года не хватает 912 248 руб;

Откорректировано 06 февраля 2024 года Декларация 6-НДФЛ за 2023год.

Согласно Акта сверки с ИФНС на 31.12.2023 года сумма зачтенных платежей по НДФЛ составляет 10 375 996,80. Разница 316 689,20 проведена в ИФНС 13.01.2024г., т.к. платеж от 29.12.2023г поступил в ИФНС 30.12.2023г

68.02 Налог на добавленную стоимость.

На 31.12.2023г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного НДС.

Составлена Справка-расчет поквартально отраженного налога в декларациях НДС и по срокам и суммам уплаты за 2023 год, в которой расчетным путем определена сумма начисленного и перечисленного налога. Расхождений не выявлено.

Общая сумма налога по декларациям 2023 года составила 20 518 332 руб.

Общая сумма уплаченного налога (по банку) в 2023 году и по Справке Признаваемых ЕНС из ИФНС составила 18 800 047 руб. (в т.ч. 2 755 878 руб. за 4 кв.2022г)

Налог на конец года в сумме:

- 4 474 163 руб. является текущим и будет уплочен в течении 1 квартала 2024 года.

68.04 Налог на прибыль.

На 31.12.2023г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного налога на прибыль.

Общая сумма налога по декларации 2023 года составила 5 972 руб.

Общая сумма авансовых платежей по налогу (по банку), по зачетам платежей, по Справке Признаваемых ЕНС из ИФНС в 2023 году составила 16 930 996руб. 83 коп.

Аванс налога на конец года в сумме:

- 20 766 429 руб. 72 коп. подтвержден в Личном кабинете Юридического лица остатком на ЕНС..

После сдачи Декларации за 2023 год отразится зачет аванса по уплате налога в 5 972 руб.

68.07 Транспортный налог.

На 31.12.2023г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного транспортного налога.

Общая сумма налога по декларациям 2023 года составила 200 705 руб.

Общая сумма уплаченного налога (по банку) в 2023 году и по Справке Признаваемых ЕНС из ИФНС составила 193 583 руб. (в т.ч. 44 696 руб. за 4 кв.2022г)

Налог на конец года в сумме:

- 49 311 руб. является текущим и будет уплочен в течении 1 квартала 2024 года.

68.08 Налог на имущество.

На 31.12.2023г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного налога на имущество.

Общая сумма налога по декларациям 2023 года составила 745 483 руб.

Общая сумма уплаченного налога (по банку) в 2023 году и по Справке Признаваемых ЕНС из ИФНС составила 761 500 руб. (в т.ч. 192 741 руб. за 4 кв.2022г)

Налог на конец года в сумме:

- 176 724 руб. является текущим и будет уплочен в течении 1 квартала 2024 года.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам", в т.ч. в разрезе субсчетов, расхождений между данными учета налогов и сборов по МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» не выявлено.

16. Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

69.01 Расчеты по социальному страхованию (Р по СС)

В 2023 году данный счет сработал только на уплату задолженности по налогу за декабрь 2022 года в сумме 139 976 руб. 00 коп.

Согласно Акта сверки с ИФНС на 31.12.2023 года сумма заченных платежей ОПС составляет 139 625 руб. 65 коп. Разница 351 руб. 05 коп. – это не корректный зачет платежей ИФНС между СВ на ОМС и Р по СС.

Откорректировано 23 января 2024 года Расчет по страховым взносам за 2023 год

69.02.7 Обязательное пенсионное страхование (ОПС).

В 2023 году данный счет сработал только на уплату задолженности по налогу за декабрь 2022 года в сумме 1 419 542 руб. 97 коп.

Согласно Акта сверки с ИФНС на 31.12.2023 года сумма заченных платежей ОПС составляет 1 340 397 руб. 30 коп. Разница 79 145 руб. 67 коп. – это не корректный зачет платежей ИФНС между ОПС и СВ на ОПС по ДТ.

Откорректировано 23 января 2024 года Расчет по страховым взносам за 2023 год

69.02.6 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу (СВ на ОПС по ДТ).

По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация счета на предмет начисленных и перечисленных СВ на ОПС по ДТ.

Расчет по страховым взносам за 2023 год сумма исчисленных / удержанных СВ на ОПС по ДТ составила 775 106 руб.83 коп / 775106 руб.83 коп.

Общая сумма СВ на ОПС по ДТ по к-т 69.02.6 составила 775 106 руб.83 коп. Разница данных с Расчетом по страховым взносам за 2023 составляет 0 руб. 00 коп.

Общая сумма СВ на ОПС по ДТ по д-т 69.02.6 составила 765 829 руб. 00 коп. Разница данных с Расчетом по страховым взносам за 2023 составляет 9 277 руб. 83 коп.

Складывается из-за выполнения норм законодательства:

- сумма 58 563 руб. 87 коп это СВ на ОПС по ДТ с заработной платы декабря 2022 года, выплаченной в январе 2023 года (СВ на ОПС по ДТ учтены в 2022 году);

- сумма 67 841 руб. 70 коп. это СВ на ОПС по ДТ с заработной платы декабря 2023 года, выплата в январе 2024 года (СВ на ОПС по ДТ учтены в 2023 году).

Согласно Акта сверки с ИФНС на 31.12.2023 года сумма заченных платежей по СВ на ОПС по ДТ составляет 899 180 руб. 12 коп.

Разница 133 351 руб. 12 коп:

- сумма 79 145 руб. 67 коп. – это не корректный зачет платежей ИФНС между ОПС и СВ на ОПС по ДТ. Откорректировано 23 января 2024 года Расчет по страховым взносам за 2023 год

- сумма 62 968 руб. 99 коп. возвращена ИФНС на ЕНС 28.01.2024 года.

СВ на ОПС по ДТ на конец года в сумме:

- 67 841 руб. 70 коп. является текущим и будет уплачен в течении 1 квартала 2024 года.

69.09 Страховые взносы по единому тарифу (СВ по ЕТ).

По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация счета на предмет начисленных и перечисленных СВ по ЕТ.

Расчет по страховым взносам за 2023 год сумма исчисленных / удержанных СВ по ЕТ составила 23 927 579 руб.52 коп / 23 927 579 руб.52 коп.

Общая сумма СВ по ЕТ по к-т 69.09 составила 23 927 579 руб. 52 коп. Разница данных с Расчетом по страховым взносам за 2023 составляет 0 руб. 00 коп.

Общая сумма СВ по ЕТ по д-т 69.09 составила 21 896 753 руб. 86 коп. Разница данных с Расчетом по страховым взносам за 2023 составляет 2 030 825 руб. 66 коп.

Складывается из-за выполнения норм законодательства - сумма 2 030 825 руб. 66 коп. это СВ по ЕТ с заработной платы декабря 2023 года, выплата в январе 2024 года (СВ по ЕТ учтены в 2023 году).

Согласно Акта сверки с ИФНС на 31.12.2023 года сумма заченных платежей по СВ по ЕТ составляет 21 896 812 руб. 09 коп. Разница 58 руб. 23 коп.

СВ по ЕТ на конец года в сумме:

- 2 030 825 руб. 66 коп. является текущим и будет уплачен в течении 1 квартала 2024 года.

69.03 Страховые взносы на обязательное медицинское страхование ... (СВ на ОМС)

В 2023 году данный счет сработал только на уплату задолженности по налогу за декабрь 2022 года в сумме 344 356 руб. 25 коп.

Согласно Акта сверки с ИФНС на 31.12.2023 года сумма заченных платежей ОПС составляет 343 929 руб. 99 коп. Разница 426 руб. 56 коп. – это не корректный зачет платежей ИФНС между СВ на ОМС и Р по СС.

Откорректировано 23 января 2024 года Расчет по страховым взносам за 2023 год

69.11 Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством...

Общая сумма начисленного налога за 2023 год, составила 157 410 руб. 42 коп. (ЕФС-1 за 2023 год 157 410 руб. 42 коп). Разница 0 руб. 00 коп.

Общая сумма уплаченного налога в 2023 году 156 675 руб. 34 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 13 942 руб. 32 коп. является текущей, будет погашена в январе 2024 г согласно срокам уплаты.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение о возложении контроля по погашению задолженности по Страховым взносам на бухгалтерию МУП, с последующим отражением бухгалтерских операции по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2024 года.

17. Счет 10 "Материалы".

Учет оборотных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 и ФСБУ 5/2019.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2023 года проведено и подтверждено инвентаризационными описями фактическое наличие товарно-материальных ценностей у материально-ответственных лиц.

Расхождений между фактическим наличием и количеством по данным бухгалтерского учета не выявлено. Обременений оборотных активов (заклад и прочее) не выявлено.

Приобретаемые материалы используются по назначению в сроки и в объемах указанных в заявках ответственных лиц.

Остатки товарно-материальных ценностей на складе обеспечивают аварийный запас на случай непредвиденных аварийных ситуаций и чрезвычайных происшествий.

Деятельность Предприятия не предполагает наличия незавершенного производства. Предприятие не формирует незавершенное производство. Объект учета отсутствует.

Сумма входящего остатка ТМЦ составила 15 508 800 руб 37 коп

Сумма поступивших товарно-материальных ценностей составила 381 335 579 руб. 53 коп.

Сумма израсходованных/списанных ТМЦ составила 381 438 890 руб. 79 коп.

Сумма исходящего остатка ТМЦ составила 15 405 489 руб 11 коп

Спецодежда, сроком службы не более 12 месяцев, и более 12 месяцев, но меньше 100000,00 рублей учитывается в составе материально-производственных запасов.

Спецодежда, сроком службы не более 12 месяцев в полном объеме включается в состав материальных расходов на дату ее передачи в эксплуатацию в БУ и НУ. Для контроля за ее сохранностью такая спецодежда учитывается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Спецодежда, сроком службы более 12 месяцев, но меньше 100000,00 рублей. Стоимость такой спецодежды в БУ списывается на расходы в момент принятия к учету, в НУ - при передаче в эксплуатацию. Для контроля за ее сохранностью такая спецодежда учитывается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Учет активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с субсчетами:

- а) 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- б) 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что Резерв под снижение стоимости МПЗ на 01.01.2024 года не создается ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

18. Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Текущие сделки Предприятия производятся на основании Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Предприятие осуществляет согласование крупных сделок с Учредителем.

На Предприятии разработано Положение о закупках товаров, работ/услуг.

В 2023 году закупки осуществлялись с применением следующих процедур:

- закупки у единственного поставщика;
- закупки у ресурсоснабжающих организаций;
- запрос котировок;
- аукцион;
- конкурс,
- электронный магазин.

По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь 2023 год в количестве 41 штука.

Подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами:

- Дебиторская задолженность с 17 контрагентами на общую сумму 599 493 руб. 12 коп;
- Кредиторская задолженность с 24 контрагентами на общую сумму 99 965 564 руб. 95 коп

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01		136 034 501,73	645 371 404,83	609 302 468,05		99 965 564,95
в т.ч.		134 895 597,14	564 087 740,21	520 956 147,38		91 764 004,31
Водоканал ЗАО		32 655 251,16	19 548 158,82	3 189 820,50		16 296 912,84
Газпром		61 156 351,70	436 802 624,96	439 769 848,00		64 123 574,74
Красногорскмежрайгаз		41 083 994,28	107 736 956,43	77 996 478,88		11 343 516,73

Кредиторы, задолженность которых составляет 20 и более процентов от общей величины краткосрочной кредиторской задолженности - это ресурсоснабжающие организации:

1. ООО «Газпроммежрегионгаз» - 64 123 574,74 (текущая задолженность. Будет погашена в январе 2024г);
2. ЗАО «Водоканал» - 16 296 912,84 (просроченная задолженность. Заключено Мирное соглашение с графиком погашения задолженности. График выполняется);
3. Ф-л АО «Мособлгаз» Северо-Запад – 11 343 516,73 (текущая задолженность. Будет погашена в течении 1 квартала 2024г согласно Графика погашения).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение о возложении контроля по соблюдению сроков погашения задолженности и отражению бухгалтерских операций по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2024 года на бухгалтерию МУП.

19. Счет 51 "Расчетные счета"

По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация остатков денежных средств на расчетных счетах предприятия.

Валютных расчетных счетов предприятие не имеет.

В ходе проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным счетам хозяйственных операций, нарушений не выявлено.

При приеме платежей от физических лиц наше предприятие использует спец.счет, открытый в Банке ВТБ филиал центральный. Заключен договор с «МОсОБлЕИРЦ» об организации расчетов за коммунальные услуги на прием платежей физических лиц. (Фед. з-н от 03.06.2019г. №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемыми агентами»).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим наличием денежных средств на расчетных счетах предприятия и данными бухгалтерского учета не выявлено.

20. Счет 50 «Касса»

По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация остатков денежных средств в кассе.

В ходе проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в отчетах кассира, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по счету хозяйственных операций, нарушений не выявлено.

Лимит остатка денежных средств за проверяемый период не нарушался.

В кассу предприятия в течении инвентаризируемого периода денежные средства за предоставленные услуги физическими лицами НЕ вносились.

При поступлении денежных средств от физических лиц на специальный расчетный счет по реестру через Почту России (Сбербанк ПАО), предприятие, согласно норм Федерального закона от 22. 05.2003г. N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», применяло контрольно-кассовую (К1-Ф) машину для оформления таких хозяйственных операций.

В ходе проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанных в отчетах по кассовым сменам, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных хозяйственных операций, нарушений не выявлено.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим наличием денежных средств на расчетных счетах предприятия и данными бухгалтерского учета не выявлено.

21. АРЕНДА

В состав Иных доходов и расходов по прямой деятельности предприятия входит:

1. В течении 2023 года предприятие не имело сданных в аренду и полученных в аренду земельных участков.
2. В течении 2023 года предприятие не имело арендованных основных средств.
3. Сдача в аренду (помесячно и почасово) автотранспорта, находящегося на балансе нашего предприятия по Договору хозяйственного ведения. Стоимость услуги определена на основании Отчета оценщика и согласована с Учредителем.

Учет автотранспортных средств, принятых от Учредителя по Договору хозяйственного ведения осуществляется с использованием субсчета 01.01 «Основные средства в организации». Начисление амортизации осуществляется с использованием субсчета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01».

А так же забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Наименование контрагента	Договор	Иные доходы сумма, руб.
Клинский ф-л ООО "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО"	104/2023 от 09.06.2023	1 879 221,01
Клинский ф-л ООО "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО"	13/2023 от 30.01.2023	16 223 702,04
ООО "Клиника"	05/01/23 от 01.01.2023 0:00:00	10 041,85

ООО "Клинская теплосеть"	1 от 01.01.2023	141 127,51
СНТ СН "Урожай"	2/23 от 01.11.2023	11 856,00
итого		18 265 948,41

4. Сдача в аренду нежилых помещений для нужд РЭУ, находящихся на балансе нашего предприятия по Договору хозяйственного ведения от 26.01.2022г № 1/114 (срок 11 месяцев) и Договору хозяйственного ведения от 05.04.2023г № 2/128 (срок 11 месяцев). Стоимость услуги определена на основании Отчета оценщика и согласована с Учредителем.

Учет нежилых помещений, принятых от Учредителя по Договору хозяйственного ведения осуществляется с использованием сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет 03.01 «Материальные ценности в организации». Начисление амортизации осуществляется с использованием субсчета 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

А так же забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Наименование контрагента	Договор	Иные доходы сумма, руб.
ГОРОДОК КЛИН-5 ООО	13/2022-Ар от 01.08.2022	117 053,04
ГОРОДОК КЛИН-5 ООО	13/2023-Ар от 01.09.2023	118 821,72
ДУ-8 ООО	11/2022-Ар от 01.08.2022	32 769,48
ЖХ ГЕЛИОС ООО	15/2022-Ар от 01.08.2022	169 951,50
ЖХ ГЕЛИОС ООО	15/2023-Ар от 07.12.2023	57 565,05
ЖХ РЕШЕТНИКОВО ООО	17/2022-Ар от 01.08.2022	109 441,53
ЖХ РЕШЕТНИКОВО ООО	17/2023-Ар от 07.12.2023	37 441,56
ЖХ-5 ООО	3/2022-Ар от 01.08.2022	284 970,92
ЖЭК-14 ООО	6/2022-Ар от 01.08.2022	59 533,44
ЖЭК-14 ООО	6/2023-Ар от 01.09.2023	61 101,80
ЖЭК-6 ООО	9/2022-Ар от 01.08.2022	55 874,70
ЖЭУ №10 ООО	7/2022-Ар от 01.08.2022	290 419,12
ЖЭУ №9 ООО	8/2022-Ар от 01.08.2022	197 574,16
ЖЭУ-1 ООО	1/2022-Ар от 01.08.2022	48 898,63
ЖЭУ-1 ООО	1/2023-Ар от 01.09.2023	37 831,48
ЖЭУ-11 ООО	12/2022-Ар от 01.08.2022	209 490,52
ЖЭУ-2 ООО	2/2022-Ар от 01.08.2022	180 898,24
КЛИН ООО	16/2022-Ар от 01.08.2022	161 488,83
КЛИН ООО	16/2023-Ар от 07.12.2023	49 933,38
Клинская Теплосеть ООО	14/2022-Ар от 01.08.2022	472 570,70
Клинская Теплосеть ООО	14/2023-Ар от 07.12.2023	170 869,74
ЛИФТСЕРВИС ООО	4/2022-Ар от 01.08.2022	300 902,92
ЛИФТСЕРВИС ООО	4/2023-Ар от 01.09.2023	175 404,44
СЕРВИС ПЛЮС ООО	5/2022-Ар от 01.08.2022	130 279,44
СЕРВИС ПЛЮС ООО	5/2023-Ар от 01.09.2023	87 422,28
СФЕРА ООО	18/2022-Ар от 01.08.2022	162 046,80
СФЕРА ООО	18/2023-Ар от 07.12.2023	57 320,40
Электро-Участок ООО	19/2022-Ар от 01.08.2022	176 414,12
Итого		4 014 289,94

22. Лизинг

1. В 2020 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме, извещение № 32009724770, протокол № 026372-20 от 17.12.2020г.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «УралБизнесЛизинг» (ООО «УралБизнесЛизинг») заключен договор от 28.12.2020г. № 2020,552975 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) автокрана «Ивановец» КС- 35714К-3 на шасси КАМАЗ 53605 - 1шт, бортовой

полуприцеп 975800-2010* - 1 шт. Общая цена договора 10 333 560 руб. 54 коп. (в т.ч. НДС 20%), в т.ч. затраты лизингодателя 8 415 000 руб. 00 коп (в т.ч. НДС 20%). Срок платежей по 30 декабря 2023 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингополучателя. Срок завершения - январь 2024года.

2. В 2023 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме протокол № 002726-23 от 25.04.2023г., номер закупки в ЕИС 32312243649.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «УралБизнесЛизинг» (ООО «УралБизнесЛизинг») заключен договор от 15.05.2023г. № 2023.83125 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) Установки Электрогенераторные с двигателем внутреннего сгорания блочно-комплектного типа ROLT PSG - 2 шт. Общая цена договора 166 100 738 руб. 92 коп. (в т.ч. НДС 20%), в т.ч. затраты лизингодателя 128 000 000 руб. 00 коп (в т.ч. НДС 20%). Срок платежей по 25 декабря 2026 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингодателя.

Учет полученного в лизинг имущества ведется согласно Учетной политики от 30.12.2022г. № 37-П.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты, ИНН	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Договоры.Комментарий						
76.07		2 599 728,83	55 483 560,65	133 735 349,38		80 851 517,56
76.07.1		3 119 674,55	2 877 853,55	127 500 000,00		127 741 821,00
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171		3 119 674,55	2 877 853,55	127 500 000,00		127 741 821,00
2020.552975 от 28.12.2020		3 119 674,55	2 877 853,55			241 821,00
покупка кран лизинг сумма дог. 10 333 560,54		3 119 674,55	2 877 853,55			241 821,00
2023.83125 от 15.05.2023				127 500 000,00		127 500 000,00
покупка ГазопоршневыеУстановки лизинг сумма дог. 166 100 738,92				127 500 000,00		127 500 000,00
76.07.2			31 355 707,10	5 755 707,10	25 600 000,00	
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171			31 355 707,10	5 755 707,10	25 600 000,00	
2020.552975 от 28.12.2020			5 755 707,10	5 755 707,10		
покупка кран лизинг сумма дог. 10 333 560,54			5 755 707,10	5 755 707,10		
2023.83125 от 15.05.2023			25 600 000,00		25 600 000,00	
покупка ГазопоршневыеУстановки лизинг сумма дог. 166 100 738,92			25 600 000,00		25 600 000,00	
76.07.9	519 945,72		21 250 000,00	479 642,28	21 290 303,44	
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171	519 945,72		21 250 000,00	479 642,28	21 290 303,44	
2020.552975 от 28.12.2020	519 945,72			479 642,28	40 303,44	
покупка кран лизинг сумма дог. 10 333 560,54	519 945,72			479 642,28	40 303,44	
2023.83125 от 15.05.2023			21 250 000,00		21 250 000,00	
покупка ГазопоршневыеУстановки лизинг сумма дог. 166 100 738,92			21 250 000,00		21 250 000,00	
Итого		2 599 728,83	55 483 560,65	133 735 349,38		80 851 517,56

23. Обязательства. Кредиты Займы.

В 2023 году предприятие не имело долгосрочных обязательств.

В 2023 году предприятие не имело долгосрочных кредитов и займов.

Погашение полученных ранее краткосрочных займов произведено в 2021 году в полном объеме и в срок. Проценты за пользование кредитами выплачены в полном объеме и в срок. Муниципальные гарантии, выданные Учредителем, на обеспечение предоставления краткосрочных займов закончены.

24 Заработная плата

По результатам специальной оценки условий труда (Отчет № 273187 от 01.12.2021г) на предприятии введена повышенная оплата труда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда с работниками согласно Приказа № 23 от 30.12.2021 года.

Проанализированы трудовые договоры, заключенные с работниками Предприятия, и дополнительные соглашения к ним – нарушений не выявлено

Документы, устанавливающие систему оплаты труда на Предприятии:

- Коллективный договор на 01.12.2021-01.12.2024гг.

- Положение о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ»;

- Правила внутреннего трудового распорядка МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» приложение №1 к Коллективному договору.

Депонированной заработной платы в отчетном периоде не было.

Оплата труда основного управленческого персонала Предприятия, состоит из должностного оклада, устанавливаемого трудовым договором в соответствии с утвержденным Предприятием штатным расписанием и дополнительных выплат, производимых в соответствии с действующим в проверяемом периоде Положением об оплате труда.

Расшифровка оплат основного управленческого персонала	зарплата	премия	отпуск/ компенсация отп, вых.пособие	мат.помощь	итого
Ведяшкин И.В.	1 696 765,44	55 755,00	235 557,37	111 510,00	2 099 587,81
Попов Р.В.	1 489 466,34	472 430,00	186 463,31	50 180,00	2 198 539,65
Вертушков В.В.	991 952,96	53 680,00	34 427,07	0,00	1 080 060,03
Рацинская Е.А.	1 405 346,89	47 617,00	81 489,83	50 180,00	1 584 633,72

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023г. составила 2 928 860 руб. 31 коп. (за декабрь 2023 года, срок выплаты: 14.01.2024г).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Вид начислений оплаты труда						
70		3 827 419,48	81 775 792,42	80 877 233,25		2 928 860,31
<...>			81 775 792,42	33 400,00		
пп.1, ст.255 НК РФ				37 966 168,06		
пп.2, ст.255 НК РФ				23 384 449,09		
пп.3, ст.255 НК РФ				8 616 450,93		
пп.4, ст.255 НК РФ				10 634,65		
пп.7, ст.255 НК РФ				6 832 558,96		
пп.8, ст.255 НК РФ				411 378,89		
пп.9, ст.255 НК РФ				16 723,69		
пп.13, ст.255 НК РФ				132 960,84		
пп.20, ст.255 НК РФ				33 904,00		
пп.21, ст.255 НК РФ				310 500,00		
пп.25, ст.255 НК РФ				2 844 046,00		
пп.48.1, ст.264 НК РФ				284 058,14		
Итого		3 827 419,48	81 775 792,42	80 877 233,25		2 928 860,31

Среднесписочная численность сотрудников на начало отчетного периода составляла 121 человек на конец отчетного периода 106 человек.

25. Формирование финансового результата и распределение прибыли

Предприятием организован в программе 1С версия 8.3. отдельный учет по видам деятельности позволяющий формировать финансовый результат по видам деятельности.

Регистры бухгалтерского учета приведены в Приложении 6 Учетной политики предприятия..

Предприятие организовало ведение учета данных видов деятельности в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.

В 2023 году Предприятие осуществляло регулируемую деятельность и деятельность, согласованную с Учредителем, в рамках видов деятельности закрепленных Уставом предприятия и зарегистрированных в ИФНС.

Географическим рынком сбыта (деятельности) является городской округ Клин.

Доходы и расходы предприятия определены на основании Учетной политики предприятия и Положения о ведении раздельного учета доходов и расходов, в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» (утв. Приказом от 01.12.2021 г. № 49-К).

	Выручка руб. (без учета НДС)		
	2023	2022	2021
Иные доходы	25 305 604,04	31 186 512,03	8 652 131,01
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Высоковск	0	-44 982,05	3 298 516,38
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин	-109 260,42	-722 918,97	35 960 365,04
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин-9	-1 348,41	-5 111,28	550 435,27
Отопление Тарифная зона Высоковск	-143 127,24	-37 437,55	81 713 475,60
Отопление Тарифная зона Клин	-59 338,36	-872 327,35	910 562 631,08
Отопление Тарифная зона Клин-9	0	0	11 937 944,90
Подогрев Тарифная зона Высоковск	0	-244 932,10	21 072 960,20
Подогрев Тарифная зона Клин	-719 185,75	-4 526 817,20	268 948 884,50
Подогрев Тарифная зона Клин-9	-6 091,67	-26 347,77	3 216 232,42
Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	575 329 506,85	551 671 286,70	113 867 151,32
Итого	599 596 759,04	576 376 924,46	1 459 780 727,72

Предприятие применяет ставку НДС 20 % для всех своих объектов налогообложения, ведение раздельного учета ставок налогов не требуется.

В 2023 году Предприятие реализовывало услуги (товары) следующим основным покупателям:

Наименование контрагента	Виды деятельности	Выручка (с НДС), руб.	
		2023	2022
Клинский филиал общества с ограниченной ответственностью "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	626 685 958	630 494 076
Общество с ограниченной ответственностью "ДАГАЗ"	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	7 939 002	7 172 462
Общество с ограниченной ответственностью КОМПАНИЯ "НАФТА-ХИМ"	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	7 027 137	6 123 182
Общество с ограниченной ответственностью "УНИТЕХУПАК"	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	4 789 885	4 184 237
Общество с ограниченной ответственностью "ЧАЙКА"	Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	3 431 205	3 192 250

Сроки расчетов по договорам с основными покупателями установлены ежемесячно. Форма оплаты безналичная. Договора ежегодные.

В результате передачи объектов теплоснабжающего комплекса городского округа Клин новой теплоснабжающей организации – ООО «Газпром теплоэнерго МО», в рамках заключенного концессионного соглашения от 22 октября 2021 года № 265 в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах муниципального образования городского округа Клин Московской области наше Предприятие с 01 декабря 2021 года:

- начало осуществлять продажу тепловой энергии как товара для отдельных групп потребителей;
- перестало осуществлять предоставление услуг по отоплению и подогреву воды для физических лиц (населения) (собираем долги).

	Себестоимость продаж руб. (без учета НДС)		
	2023	2022	2021
Иные доходы	166,52	7 126 733,90	621 882,69
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Высоковск	0	0	3 292 540,21
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин	0	0	35 718 769,87

КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин-9	0	0	613 614,80
Отопление Тарифная зона Высоковск	0	792 320,74	71 654 795,25
Отопление Тарифная зона Клин	20 255,61	1 332 576,08	652 646 350,97
Отопление Тарифная зона Клин-9	0	12,29	19 188 502,41
Подогрев Тарифная зона Высоковск	0	14 742,38	26 070 098,30
Подогрев Тарифная зона Клин	7 415,78	169 418,08	244 367 840,98
Подогрев Тарифная зона Клин-9	0	6,31	9 781 300,25
Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	557 751 036,85	518 484 682,96	365 450 921,25
Итого	557 778 874,76	527 920 492,74	1 429 406 616,98
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	45 338 864,58	49 814 260,03	123 895 242,56
ВСЕГО	603 117 739,34	577 734 752,77	1 553 301 859,54

С 2021 года Управленческие расходы (косвенные затраты), накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в соответствии с Учетной политикой и Положением о ведении раздельного учета доходов и расходов в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ».

Состав затрат на производство (издержках обращения):

затраты на производство	2023 год	2022 год	2021 год
Материальные затраты	378 787 981,46	367 589 671,92	808 090 332,83
расходы на з/пл	82 319 889,14	74 533 985,00	232 771 919,09
Отчисления на социальные нужды	25 203 343,00	23 635 052,07	69 279 913,45
амортизация	19 973 641,25	15 884 999,82	58 791 548,70
прочие затраты	96 832 884,49	88 998 346,71	384 406 203,71
итого	603 117 739,34	570 642 055,52	1 553 339 917,78

Предприятие несёт убытки по основному виду деятельности в сумме 3 520 980 руб. 30 коп.

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	2023			2022		
	Доходы без НДС	Расходы без НДС	Прибыль (+) убыток (-)	Доходы без НДС	Расходы без НДС	Прибыль (+) убыток (-)
Безвозмездная передача ОС учредителю		1 529 479,30	-1 529 479,30			
Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	1 574 443,06	1 528 239,08	46 203,98	6 356 147,31	4 642 211,24	1 713 936,07
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	15 354,12	0	15 354,12	71 364,99	0	71 364,99
Вступительные взносы (потребительский кооператив)	0	1 000,00	-1 000,00	0,00	0	0,00
Госпошлина	0	132 400,00	-132 400,00	0	58 350,00	-58 350,00
Госпошлина по судебным делам	895 638,96	1 309 771,35	-414 132,39	939 693,59	1 193 422,00	-253 728,41
Госпошлина по судебным делам (не принимаемые НУ)	0	1 145,00	-1 145,00	0	332 915,00	-332 915,00
Неустойка по хоз. договорам	274 956,32	0	274 956,32	0	14 329,48	-14 329,48
Оценочные обязательства по оплате труда	733 313,02	0	733 313,02	1 222 515,40	0	1 222 515,40
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (не принимаемые)	0	1 159 032,92	-1 159 032,92	0,00	0	0,00
Подарки за счёт предприятия (прибыли)	0	33 291,67	-33 291,67	0	182 800,00	-182 800,00
Проценты за пользование чужими ден.средствами (хоз договора)	154 307,43	0	154 307,43	0	0,00	0,00
Прочие внереализационные доходы и расходы	275 353,20	97 205,79	178 147,41	129 757 625,67	3 262 117,66	126 495 508,01

Прочие доходы и расходы (вывод материалов из эксплуатации для продажи)	0,00	0,00	0,00	176 523,67	0	176 523,67
Прочие доходы и расходы (ликвидация ОС)	19 800,00	0	19 800,00	115 200,00	0	115 200,00
Расходы на услуги банков	0	113 651,09	-113 651,09	0	120 020,91	-120 020,91
Реализация прочего имущества (материалов)	19 800,00	19 800,00	0	115 200,00	115 200,00	0
Резервы по сомнительным долгам	274 395 462,00	263 751 198,30	10 644 263,70	181 598 883,04	314 145 233,42	-132 546 350,38
Списание НЗС (не принимаемые)	0	160 636,29	-160 636,29	0	21 469 837,02	-21 469 837,02
Списание НДС на прочие расходы	0	0,00	0,00	0	4 248,63	-4 248,63
Списание ОС с нулевой стоимостью	0	0,00	0,00	0	0,72	-0,72
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	0	50 481,22	-50 481,22	-484 634,97	156 989,44	-641 624,41
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	3 700 109,93	0	3 700 109,93	648 650,21	4 545 189,61	-3 896 539,40
Итого	282 058 538,04	269 887 332,01	12 171 206,03	320 517 168,91	350 242 865,13	-29 725 696,22

Предприятие имеет прибыль по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией в сумме 12 171 206 руб. 03 коп.

Величина чистой прибыли по БУ за 2023 год составила 6 389 771 руб. 57 коп.

26. ЗАБАЛАНС

26.1 На счете 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 31.12.2023 года отражены объекты основных средств движимые и недвижимые, а так же земельные участки, которые ещё находятся в стадии оформления в Территориальном управлении Федерального агентства по управлению государственным имуществом и не вошедшие в договора хозяйственного ведения Договор от 16.08.2022г № 10/123 и Договор от 06.12.2022г № 12/125.

1. По Приказу МУП от 01.12.2020г. № 67/3-П, во исполнение Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № б/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества, оборудования и земельных участков, принадлежащих ООО «КлинТеплоГенерация», ООО «Распределенная генерация и Комплектация», ООО «Распределенная Генерация» принято под охрану / хранение и в эксплуатацию имущество и оборудование, а так же земельные участки согласно:

- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «КлинТеплоГенерация»;
- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Распределенная Генерация» (кроме оборудования используемого в целях производства электрической энергии);
- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» ООО «КлинТеплоГенерация» и ООО «Распределенная генерация и Комплектация» (с учетом Акта возврата имущества от 13.11.2020г.).

2. По Приказу МУП от 07.12.2020г. № 68/1-П, во исполнение Договора хранения от 04.12.2020г № 50-05/355 Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Мо, принято под ответственное хранение / охрану и пользование (в части интегрированности передаваемого имущества в топливно-энергетическую систему городского округа Клин) земельные участки согласно Акта приема-передачи к Договору хранения от 04.12.2020г № 50-05/355 между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и Территориальным управлением Росимущества в М.о.

3. По Приказу МУП от 31.12.2020г. № 79-П, во исполнение Решения по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности ГО Клин № б/н от 21.12.2020г,

Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № 6/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества и оборудования, принадлежащих ООО «Энергоцентр», ООО «КЛИНСКАЯ ТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ», принято под охрану / хранение и в эксплуатацию имущество и оборудование согласно:

- Акта № 6/н от 31 декабря 2020 года приема-передачи взыскателю имущества, указанного в исполнительном документе № 2-2280 от 29.12.2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Энергоцентр»;

- Акта № 6/н от 31 декабря 2020 года приема-передачи взыскателю имущества, указанного в исполнительном документе № 2-2280 от 29.12.2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «КЛИНСКАЯ ТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ».

Учет принятого на ответственное хранение / охрану и в эксплуатацию имущества и оборудования на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», организован с применением норм п.2.14.1 Приложения 1 Учетной политики Предприятия: «2.14.1. На счете 001 «Арендованные основные средства» Учитываются земельные участки, объекты движимого и недвижимого имущества, полученные предприятием в безвозмездное пользование без закрепления права хозяйственного ведения в рамках переданного на ответственное хранение / охрану и эксплуатацию земельных участков и движимого и недвижимого имущества по стоимости, указанной в Актах приема передачи имущества, а в случае ее отсутствия в условной оценке: один объект - ноль рублей одна копейка.».

26.2 . На счете 001 «Арендованные основные средства» отражен учет переданных в аренду нежилых помещений для нужд РЭУ, находящихся на балансе нашего предприятия по Договору хозяйственного ведения от 26.01.2022г № 1/114 и Договору хозяйственного ведения от 05.04.2023г № 2/128 (с ежегодной пролонгацией).

26.3 На счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» отражен учет спецодежды переданной в эксплуатацию.

26.4 На счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» отражен учет инвентаря и хоз. принадлежностей переданных в эксплуатацию.

27. ПБУ 18/02

Применение ПБУ 18/02 предприятие осуществляет с 2017 года, как результат устранения предписания Комитета по тарифам и ценам М.о.

Применение ПБУ 18/02 утверждено Учетной политикой предприятия.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	68 454 115,53		22 292 664,53	24 365 226,76	66 381 553,30	
Материалы	39 332,95		4 673,34	39 850,80	4 155,49	
Основные средства	103 842,59		45 305,94	8 490,22	140 658,31	
Оценочные обязательства и резервы	41,18		378 826,49	272 949,68	105 917,99	
Расходы будущих периодов	40 546 396,80		4 241 803,60	4 247 775,40	40 540 425,00	
Резервы сомнительных долгов	27 764 502,00		12 725 832,90	14 899 938,38	25 590 396,52	
Убыток текущего периода	0,01		4 896 222,26	4 896 222,28	-0,01	
Итого	68 454 115,53		22 292 664,53	24 365 226,76	66 381 553,30	

По данным Приложения №4 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль величина не перенесенного убытка на конец отчетного периода (2023 года), отраженная по строке 160 указанного Приложения, составляет 202 702 125 руб.

Соответственно по счету 09 «Отложенные налоговые активы» числится сальдо отложенного налогового актива, рассчитанного с величины не перенесённого убытка, отраженного в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2023, составляет 40 540 425 руб. 00 коп. (202 702 125*20%).

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77		1 378 289,14	261 629,15	443 549,91		1 560 209,90
Доходные вложения в материальные ценности		105 615,14	53 030,71	3 893,48		56 477,91
Основные средства		1 267 534,23	206 397,41	439 282,75		1 500 419,57
Оценочные обязательства и резервы		1 827,34	2 201,03	373,68		-0,01
Резервы сомнительных долгов		3 312,43				3 312,43
Итого		1 378 289,14	261 629,15	443 549,91		1 560 209,90

28. Прочее

1. После передачи в хозяйственное ведение по Договору от 16.08.2022г № 10/123 и Договору от 06.12.2022г № 12/125 здания ТЭЦ и водогрейной котельной МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» планирует осуществление выработки электрической энергии для собственных нужд и продажу её излишков. В апреле 2023 года получен дополнительный вид деятельности 35.11.1 (производство э/э тепловыми электростанциями, в т.ч. деятельность по обеспечению работоспособности электростанций).

Так же 2023 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки Установки Электрогенераторные с двигателем внутреннего сгорания блочно-комплектного типа ROLT PSG - 2 шт.(Лизинг сроком на 3 года).

2. В результате исполнения концессионного соглашения от 22 октября 2021 года №265 в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах муниципального образования городского округа Клин Московской области МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» продолжает сокращение работников.

3. **ООО «Энергоцентр»** Работает конкурсный управляющий. Оспариваются все сделки начиная с 2017 года, в т.ч.

- сумма 20 884 490,40 согласно Договора уступки права требования № 61-6-0421/17 от 17.11.2017г (по договору ООО «Газпром Межрегионгаз Москва»). Задолженность подтверждена Решением Арбитражного суда МО от 21.07.2021г по делу А41-25470/21 и Определением 10 арбитражного апелляционного суда г. Москвы от 16.09.2021г.

- сумма 29 358 851,10 и 3 770 078,86 по мировому соглашению № б/н от 29.01.2019 года по делу А41-49695/18 (Утверждено Определением Арбитражного суда МО).

29. Расчет коэффициентов

Коэффициент текущей ликвидности

	2023	2022	2021
Деньги	52 047	15 419	21 764
Задолженность контрагентов	230 792	311 669	522 676
Запасы	15 405	15 509	18 249
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
Финансовые вложения	0	0	0
Прочие оборотные активы	193	174	1 719
Краткосрочные обязательства	128 754	165 792	322 350
	2,318	2,067	1,751

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженности контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.
Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент быстрой ликвидности

	2023	2022	2021
Деньги	52 047	15 419	21 764
Задолженность контрагентов	230 792	311 669	522 676
Финансовые вложения	0	0	0
Краткосрочные обязательства	128 754	165 792	322 350
	2,197	1,973	1,689

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.
Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности

	2023	2022	2021
Деньги	52 047	15 419	21 764
Краткосрочные обязательства	128 754	165 792	322 350
	0,404	0,093	0,068

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств.

Текущее значение коэффициента говорит о средней платежеспособности.

Коэффициент наличия собственных средств

	2023	2022	2021
Собственный капитал	430 284	431 159	426 818
Пассивы	667 050	600 930	770 695
	0,645	0,717	0,554

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 64,5%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

30. Баланс расшифровка содержания строк активов и обязательств

наименование строки баланса	содержание	Актив		
		2023 год сумма	2022 год сумма	2021 год сумма
Строка 1150 "Основные средства"	ОС	212 966 522,88	181 122 282,09	115 729 572,42
	амортизация	63 214 077,47	45 186 477,84	26 907 333,90
	амортизация лизинг	3 545 829,53	2 330 116,55	6 585 989,90
	оборудование к установке	0,00	150 000,00	150 000,00
	не оконченное строительство ОС	7 910 189,34	12 988 685,42	16 249 370,04
	не оконченное приобретение ОС	134 520 365,68	27 739 163,88	55 585 215,19
	итого	288 637 170,90	174 483 537,00	154 220 833,85
Строка 1160 "Доходные вложения в материальные ценности"	Переданные по дог.хоз.ведения помещения для передачи в аренду	13 863 466,35	15 352 069,36	0,00
	амортизация	272 788,07	130 331,02	0,00
	итого	13 590 678,28	15 221 738,34	0,00

Строка 1170 "Финансовые вложения"	Паевой взнос	3 000,00	0,00	0,00
Строка 1180 "Отложенные налоговые активы"	согласно ПБУ 18/02 д-т счета 09 (основные средства, расходы будущих периодов)	66 381 553,30	68 454 115,53	52 065 654,90
Строка 1210 "Запасы"	материалы	15 405 489,11	15 508 800,37	18 249 187,93
Строка 1230 "Дебиторская задолженность"	аванс поставщикам по условиям договоров	610 865,50	3 027 223,26	5 631 095,11
	задолженность контрагентов	306 863 176,28	439 843 973,28	480 720 005,61
	резервы по сомнительным догам	-248 653 288,56	-259 523 815,96	-138 206 471,78
	авансовые платежи по налогу на прибыль, налог на имущество, ФСС	22 187 666,50	4 610 956,62	13 412 863,65
	Неустойки по хоз договорам ООО "Энекргоцентр" по делу А41-49695/18 от 21.09.2018	3 770 078,86	3 770 078,86	3 770 078,86
	Уплата/получение неустоек пеней и гос.пошлин	4 142 547,15	619 701,42	597 555,44
	Мировое соглашение Жилсервис № б/н от 09.07.2018	53 567 379,52	56 117 379,52	92 954 820,69
	Мировое соглашение Клинская теплосеть № б/н от 12.07.2018	7 204 749,36	7 454 749,36	7 464 710,50
	Мировое соглашение Клинская теплосеть по делу А41-107513/19 от 01.06.2021	5 255 072,19	5 505 072,19	5 505 072,19
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования ЭнергоЦентр Газпром дог №61-6- 0421/17 от 17.11.2017	29 358 851,10	29 358 851,10	29 358 851,10
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования ЭнергоЦентр АО "МОСОБЛГАЗ" дог № 3 от 13.01.2021	20 884 490,40	20 884 490,40	20 884 490,40
	Задолженность согласно договора лизинга №2023.83125 от 15.05.2023г. ООО "УралБизнесЛизинг"	25 600 000,00	0,00	0,00
	Задолженность согласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-XXI"	0,00	0,00	583 142,08
	ИТОГО	230 791 588,30	311 668 660,05	522 676 213,85
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	остатки денежных средств на расчетных счетах	52 047 068,85	15 419 197,04	21 764 384,01
	остатки денежных средств в кассе	0,00	0,00	0,00
ИТОГО		52 047 068,85	15 419 197,04	21 764 384,01
Строка 1260 "Прочие оборотные активы"	расходы будущих периодов (страховки ОСАГО, страхование опасных объектов)	130 402,10	111 402,83	293 689,59
	огласно договора лизинга №2019.308782 от 21.08.2019г. ООО "СТОУН-XXI" НДС по арендным обязательствам	0,00	0,00	1 362 267,39
	Кража МТЦ	63 042,54	63 042,54	63 042,54
	ИТОГО	193 444,64	174 445,37	1 718 999,52
ВСЕГО		667 049 993,38	600 930 493,70	770 695 274,06

наименование строки баланса	содержание	Пассив		
		2023 год сумма	2022 год сумма	2021 год сумма
Строка 1310 "Уставный капитал"	уставной капитал	424 959 716,00	424 959 716,00	829 100 000,00
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль "	Нераспределенная прибыль" (сальдо сч.84.03 и сальдо счета 99)	2 216 607,89	4 144 861,39	-404 140 283,81
Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства"	согласно ПБУ 18/02 к-т счета 77 (основные средства, расходы будущих периодов)	1 560 209,90	1 378 289,14	13 354 243,96
Строка 1450 "Прочие обязательства"	Принятые арендные обязательства согласно договора лизинга №2020.552975 от 28.12.2020г. ООО "УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ"	0,00	2 599 728,83	8 173 604,37
	Принятые арендные обязательства согласно договора лизинга №2023.83125 от 15.05.2023г. ООО "УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ"	106 451 517,56	0,00	0,00
	итого	106 451 517,56	2 599 728,83	8 173 604,37
Строка 1510 "Заемные средства "	долг по кредиту Банка Возрождение кредитный дог. 001-020-018-К-2018 от 09.07.2018г.	0,00	0,00	0,00
Строка 1520 "Кредиторская задолженность"	задолженность поставщикам	99 965 564,95	136 034 501,73	120 399 365,55
	Авансы полученные, в т.ч. по объектам подключения к теплосети	350 837,27	3 816 672,41	4 209 412,84
	счета фактуры на авансы по контрагентам	-58 472,90	-636 112,08	-701 526,83
	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	1 278 949,76	642 196,76	875 752,76
	НДС	4 474 164,04	2 190 827,18	16 696 955,24
	Налог транспорт, имущество, негативное воздействие, прибыль	226 035,00	401 935,42	759 487,00
	налоги на фонд оплаты труда	2 112 609,68	1 968 331,70	2 749 728,17
	задолженность по заработной плате	2 928 860,31	3 827 419,48	6 046 184,92
	Обеспечения участия в процедурах закупок и обеспечения исполнения контрактов под требования 44-ФЗ	321 833,00	265 699,92	324 320,04
	Соглашение с Адм-ей ГО Клин перевод долга № 6/н от 27.03.2018г.	17 087 146,86	17 087 146,86	17 087 146,86
	Ошибочно перечисленные Покупатели тепла и физ.воды по прямым договорам	22 767,44	25 238,29	24 918 960,21
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования АГОК и Газпром соглашение 61-6- 0567/21 от 30.12.2021	0,00	0,00	128 819 022,20
	Мировое соглашение А41-94800/2015 от 09.11.2018 КлинТеплоЭнерго Сервис	0,00	148 880,32	148 880,32
	задолженность алименты сотрудников по исполнительным делам, суммы подотчет	43 219,82	19 322,65	16 492,19
	итого	128 753 515,23	165 792 060,64	322 350 181,47

Строка 1540 "Оценочные обязательства "	Формирование резерва по отпускам сотрудников кредит счета 96.01	3 108 426,80	2 055 837,70	1 857 528,07
ВСЕГО		667 049 993,38	600 930 493,70	770 695 274,06

31 Отчет о финансовых результатах расшифровка суммовых

показателей по строкам отчета

наименование строки отчета	содержание	2023 год	2022 год	2021 год
		сумма, руб	сумма, руб	сумма, руб
Строка 2110 "Выручка"	сумма выручки	719 516 111,88	691 652 450,47	1 751 738 959,86
	НДС	-119 919 352,84	-115 275 526,01	-291 958 232,14
	итого	599 596 759,04	576 376 924,46	1 459 780 727,72
Строка 2120 "Себестоимость продаж"	20.01	557 778 874,76	520 827 795,49	1 429 406 616,98
	02.01	15 810 003,95	7 527 423,72	49 568 683,55
	Амортизация имущества основного производства	15 042 522,31	6 949 871,73	45 861 990,79
	Неамортизируемое имущество	720 107,43	577 551,99	3 706 692,76
	Списание материалов	47 374,21	0,00	0,00
	10,01	374 721 660,86	362 542 668,12	792 846 014,40
	Газ (сырье)	366 474 873,34	353 487 689,26	678 830 025,81
	Материалы на технужды котельных	3 910 698,29	3 416 302,39	12 704 549,4
	Списание материалов	4 336 089,23	5 638 676,47	100 717 568,14
	Тепловая энергия (сырье)	0,00	0,00	0,00
	Уголь (сырье)	0,00	0,00	593 871,05
	10.03.1	358 336,61	138 940	3 751,58
	Материалы на технужды котельных	2 645,83	0	0,00
	Списание материалов	355 690,78	138 940	3 751,58
	10.05	0,00	0,00	2 083,33
	Списание материалов	0,00	0,00	2 083,33
	10,09	647 303,52	564 649,75	1 975 886,56
	Материалы на технужды котельных	534,25	0,00	0,00
	Списание спецодежды	255,72	255,72	42 154,61
	Списание материалов	646 769,27	564 394,03	1 933 731,95
	10,10	417 325,99	345 649,43	1 265 192,75
	Материалы на технужды котельных	120,99	680,18	
	Списание спецодежды	349 534,31	173 576,36	1 228 472,5
	Списание материалов	67 670,69	171 392,89	36 720,25
	10,11,1	166,52	25 229,88	623 897,02
	Списание спецодежды	0,00	24 563,76	621 764,59
	Списание материалов	166,52	666,12	2 132,43
	10.21.2	41 687,73	446 023,54	
	Малоценное оборудование и запасы	41 687,73	446 023,54	
	60.01	88 843 755,95	76 523 048,29	333 951 066
	Автоуслуги	0,00	0,00	542 691,41
	Аренда Тариф	0,00	31 586,04	197 903,31
	Вода на подогрев	0,00	0,00	39 624 924,88
	Водоотведение	3 108 486,5	2 905 283,43	17 000 482,84

Водоснабжение	543 829	452 624,12	14 280 329,21
Вывоз и захоронение ТКО	115 092,51	93 958,51	259 694,27
Дезинсекция	9 750	9 750	98 000
Диагностика оборудования	0	481 300	0
Испытания	0,00	0,00	43 080
Исследование воды	0	37 450	0
Кадастровые работы	0,00	0,00	0,00
Мед.осмотр	356 600	501 220	1 048 810
Монтажные работы	2 963 660,8	0,00	4 731 256,32
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги	186 543,34	2 217 439,07	8 933 916,9
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги тариф	0,00	0,00	0,00
Обучение и переподготовка работников	254 154	632 250	701 833
Переаттестация баллонов	0	2 200	21 266,63
Перезарядка огнетушителей	0,00	2 483,33	22 180,83
Поверка приборов и оборудования	91 616,67	359 541,67	1 160 182,93
Поставка артезианской воды	0,00	327 166,79	129 361,55
Проектные работы	0,00	0,00	663 333,33
Разрешительная документация	0,00	26 502,19	0,00
Расчет годового расхода газа	25 000	0,00	0,00
Расчет нормативов удельных расходов топлива	475 000	390 000	568 000
Снятие и передача показаний прибора учета	0,00	0,00	80 000
Спец оценка условий труда	8 250,00	0,00	142 595
Текущий ремонт задний и сооружений	0,00	1 720 484,16	
Тех.обслуж.системы обнаружения пожара	0,00	0,00	31 120,87
Техническое обследование объектов тс	5 637 000,00	6 785 220,00	4 559 000
Техническое обслуживание	446 300,00	372 400,01	6 106 625,5
Техническое обслуживание газопроводов	225 320,94	0,00	223 184,5
Транспортировка газа (сырье)	64 997 065,78	58 156 910,1	128 186 553,22
Транспортировка сточных вод	0,00	941 192	1 297 885,56
Удаление аварийно-опасных деревьев	0,00	0,00	741 305,63
Услуги спец.лабораторий	35 000,00	76 010,67	735 550
Экспертиза пром.безопасности	290 000,00	0,00	0,00
Электроэнергия (сырье)	9 041 072,07	76,2	101 494 505,91
Электроэнергия (услуги)	34 014,36	0,00	325 492,4
69.01	0,00	1 416 480,89	5 070 769,67
Страховые взносы	0,00	1 416 480,89	5 070 769,67
69.02.6	726 443,27	1 668 026,18	0,00
Страховые взносы	726 443,27	1 668 026,18	0,00
69.02.7	0,00	10 977 165,53	39 195 954,91
Страховые взносы	0,00	10 977 165,53	39 195 954,91
69.03.1	0,00	2 544 686,66	9 089 873,43
Страховые взносы	0,00	2 544 686,66	9 089 873,43
69.09	15 966 277,57		
Страховые взносы	15 966 277,57		
69.11	105 900,51	98 896,35	353 691,77
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	105 900,51	98 896,35	353 691,77

Строка 2120
"Себестоимость
продаж"

Строка 2220
"Управленческие
расходы"

70	53 802 211,16	50 412 326,84	180 040 637,98
Оплата больничного	259 076,87	176 079,82	747 486,87
Оплата труда	53 543 134,29	50 236 247,02	179 293 151,11
71.01	0,00	0,00	43 639
Мед.осмотр тариф	0,00	0,00	43 639
Разъездные расходы	0,00	0,00	0,00
76.05	0,00	0,00	8 340,39
Аренда Тариф	0,00	0,00	8 340,39
76.10	0,00	0,00	0,00
Оплата труда	0,00	0,00	0,00
96.01.1	4 893 418,53	4 264 006,88	11 815 026,99
Оплата труда	4 893 418,53	4 264 006,88	11 815 026,99
96.01.2	1 444 382,59	1 332 573,43	3 552 107,65
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	9 122,19	8 389,74	23 442,34
Страховые взносы	1 435 260,4	1 324 183,69	3 528 665,31
90.02.1	0,00	7 092 697,26	0,00
10.01	0,00	7 092 697,26	0,00
Списание материалов	0,00	7 092 697,26	0,00
себестоимость продаж	557 778 874,76	527 920 492,75	1 429 406 616,98
26	45 338 864,58	49 814 260,03	123 895 242,56
02.01	2 793 230,62	5 249 413,62	5 441 874,33
Амортизация	20 814,66	6 938,24	
Амортизация имущества АУП	1 171,28	4 685,08	19 535,16
Амортизация имущества гаража	2 454 574,56	4 910 515,91	4 964 978,39
Амортизация имущества основного производства	253 531,8	253 531,8	336 234,32
Неамортизируемое имущество	63 138,32	73 742,59	121 126,46
02.02	154 693,7	151 203,82	
Амортизация	154 693,7	151 203,82	
02.03	1 215 712,98	2 956 958,66	3 780 990,82
Амортизация имущества гаража	1 215 712,98	2 956 958,66	3 780 990,82
10.01	350 597,43	309 617,18	2 086 093,04
Запчасти	0,00	2 516,52	8 873,65
Списание материалов	350 597,43	307 100,66	2 077 219,39
10.03.1	1 504 183,93	1 615 197,03	6 485 223,5
ГСМ	1 413 725,6	1 509 622,03	6 485 223,5
Запчасти	90 458,33	103 075	
Списание материалов	0	2 500	
10.05	350 145,83	524 244,57	1 008 320,4
Запчасти	350 145,83	494 244,57	954 987,07
Списание материалов	0	30 000	53 333,33
10.09	382 966,07	1 056 364,29	1 437 661,69
Запчасти	4 685,38	0,00	0,00
Списание спецодежды	0,00	0,00	12 567,03
Списание материалов	378 280,69	1 056 364,29	1 425 094,66
10.10	13 606,97	16 934,53	155 988,79
Запчасти	1 157,62	0,00	0,00
Списание спецодежды	9 643,47	12 779,66	151 104,93

Списание материалов	2 805,88	4 154,87	4 883,86
10.11.1	0,0	4 153,6	162 161,53
Списание спецодежды	0,0	4 153,6	162 161,53
60.01	6 776 892,09	11 356 159,74	43 919 218,7
Авторемонт (авто)	168 333,33	89 900	0,0
Аудиторские услуги	0,00	0,00	130 000
Водоотведение	769,29	5 114,13	5 425,19
Водоснабжение	742,33	2 592,22	5 208,03
Вывоз и захоронение ТКО	0,00	9 385,15	0,00
ГВС	0,00	19 769,83	0,00
Добровольное возмещение ущерба	0,0	53 580,5	0,00
Инф.услуги (не приним)	0,00	0,00	7 000
Информационные услуги	15 900	544 584,18	620 000
ККТ регистрация, подключение и ТО	0	21 000	12 490
Кадастровые работы	84 000	0	0
Мед.осмотр	613 250	632 200	674 040
Монтажные работы, пуско- наладочные и ремонтные услуги	0,00	2 729 816,67	84 215,98
Негативное воздействие на работу ЦС ВО	384,64	2 557,05	0,00
Обезвреживание люминесцентных ламп	0	26 322	11 335
Обучение и переподготовка работников	59 286	59 350	49 187
Отопление	104 313,65	161 891,35	0
Охрана объекта	786 054,44	1 135 554,2	6 981 060,79
Оценка имущества	129 900	148 800	141 000
Программа КонсультантПлюс	367 296	271 663,35	521 600,04
Программное обеспечение (Лицензии Сметчик-строитель)	17 900	9 800	0,00
Разрешительная документация	398 000	144 500	0,00
Прочие расходы	0	0	12 713,33
Сайт	5 867,8	2 762,62	294 000
Сопровождение 1С	34 354	33 816	33 816
Тех.обслуж.системы обнаружения пожара	0,00	0,00	43 959,17
Техническое обслуживание	0	26 600	222 785,81
ТО автотранспорта	296 108,02	278 616,53	363 954,86
ТО оргтехники, программ	573 999,96	382 733,3	585 704,3
ТО охранной сигнализации	108 240	161 000	2 064 480
Услуги МОСОБЛЕИРЦ, Почты	2 739 654,2	2 985 217,43	29 702 777,55
Услуги связи	272 538,43	335 504,43	1 201 132,94
Экспертиза пром.безопасности	0,00	787 855,74	
Электроэнергия (сырье)	0,00	293 673,06	151 332,71
68.07	200 705	202 847	208 321
Имущественные налоги	108 181	110 323	112 282
ПЛАТОН	92 524	92 524	96 039
68.08	745 483	480 120,00	5 731 457
Имущественные налоги	745 483	480 120,00	5 731 457
69.01	0,00	402 545,71	966 162,07
Страховые взносы	0,00	402 545,71	966 162,07
69.02.7	0,00	3 815 947,97	8 226 621,77
Страховые взносы	0,00	3 815 947,97	8 226 621,77

	69.03.1	0,00	906 498,24	1 932 799,18
	Страховые взносы	0,00	906 498,24	1 932 799,18
	69.09	6 343 292,3	0,00	0,00
	Страховые взносы	6 343 292,3	0,00	0,00
	69.11	40 776,69	33 350,75	73 709,39
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	40 776,69	33 350,75	73 709,39
	70	21 535 536,92	18 362 210,92	38 196 716,03
	Оплата больничного	24 981,27	35 736,09	74 896,95
	Оплата труда	21 510 555,65	18 326 474,83	38 121 819,08
	71.01	49 706,94	32 367,66	36 891,99
	Мед.осмотр тариф	0	1 237	6 490
	Прочие расходы	49 655,94	13 566,86	12 648,69
	Разъездные расходы	51	17 563,8	17 753,3
	76.09	36 420,89	25 260,17	35 587,28
	ПЛАТОН	36 420,89	25 260,17	35 587,28
	96.01.1	2 088 722,36	1 495 440,36	2 719 538,09
	Оплата труда	2 088 722,36	1 495 440,36	2 719 538,09
	96.01.2	576 270,24	438 880,36	818 223,61
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	3 820,73	2 840,86	5 337,68
	Страховые взносы	572 449,51	436 039,5	812 885,93
	97.21	179 920,62	378 543,85	471 682,35
	Программное обеспечение (Лицензии)	11 987,5	70 212,5	69 080,3
	Страхование опасных объектов	47 758,07	6 980,47	19 198,25
	Страховка ОСАГО	120 175,05	301 350,88	383 403,8
Строка 2220 "Управленческие расходы"	Итого	45 338 864,58	49 814 260,03	123 895 242,56
Строка 2200 "Прибыль (убыток) от продаж"	итого	-3 520 980,50	-1 357 828,32	-93 521 131,82
Строка 2330 "Проценты к уплате"	Проценты к уплате	0,00	0,00	-3 252 352,12
Строка 2340 "Прочие доходы"	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	1 574 443,06	6 356 147,31	388 879 231,58
	Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	15 354,12	71 364,99	296 950,93
	Госпошлина по судебным делам	895 638,96	939 693,59	1 654 211,97
	Оприходование излишков	0,00	0,00	11,25
	Неустойка по хоз. договорам	274 956,32	0,00	0,00
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	733 313,02	1 222 515,40	1 957 136,62
	Проценты за пользование чужими ден.средствами (хоз договора)	154 307,43	0,00	0,00
	Прочие внереализационные доходы и расходы	275 353,20	129 757 625,67	131 698 982,67
	Прочие доходы и расходы (вывод материалов из эксплуатации для продажи)	0,00	176 523,67	0,00
	Прочие доходы и расходы (ликвидация ОС)	19 800,00	115 200,00	773 120,00
	Реализация прочего имущества (материалов)	19 800,00	115 200,00	773 120,00
	Резервы по сомнительным долгам	327 962 841,52	181 598 883,04	841 646 622,28
	Уступаемое право требования по договору уступки права требования не принимаемые	0,00	0,00	20 884 490,40

	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	3 700 109,93	648 650,21	624 669,28
Итого	Прочие доходы	335 625 917,56	321 001 803,88	1 389 188 546,98
Строка 2350 "Прочие расходы"	01.09	1 561 884,60	1 446 198,49	485 632 752,20
	Безвозмездная передача ОС учредителю	1 529 479,30	0,00	0,00
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	32 405,30	1 446 197,77	485 632 749,76
	Списание ОС с нулевой стоимостью	0,00	0,72	2,44
	03.09	1 495 833,78	3 196 013,47	0,00
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	1 495 833,78	3 196 013,47	0,00
	07	150 000,00	0,00	0,00
	Списание НЗС (не принимаемые)	150 000,00	0,00	0,00
	08.03	10 636,29	3 260 684,62	0,00
	Прочие внереализационные доходы и расходы	10 636,29	3 260 684,62	0,00
	08.04.1	0,00	0,00	1 242 780,12
	Списание НЗС (не принимаемые)	0,00	0,00	1 242 780,12
	10.01	19 800,00	115 200,00	773 120,00
	Реализация прочего имущества (материалов)	19 800,00	115 200,00	773 120,00
	10.09	33 291,67	182 800,00	0,00
	Подарки за счёт предприятия (прибыли)	33 291,67	182 800,00	0,00
	19.03	0,00	21 474 085,65	19 216 033,16
	Списание НДС на прочие расходы	0,00	21 474 085,56	19 216 033,16
	19.04	0,00	0,00	2 159 346,46
	Списание НДС на прочие расходы	0,00	0,00	2 159 346,46
	51	113 651,09	120 020,91	136 541,81
	Расходы на услуги банков	113 651,09	120 020,91	136 541,81
	60.01	0,00	0,00	924 666,77
	Расходы на услуги банков	0,00	0,00	0,00
	Исправительные записи по операциям прошлых лет	0,00	0,00	924 666,77
	60.02	0,00	969,40	371,88
	Прочие внереализационные доходы и расходы	0,00	969,40	371,88
	62.01	0,00	458,64	6 571,88
	Прочие внереализационные доходы и расходы	0,00	458,64	6 571,88
	63	317 318 577,82	314 145 233,42	886 934 128,09
	Резервы по сомнительным долгам	317 318 577,8	314 145 233,42	886 934 128,09
	68.01.1	0,00	7 061,16	0,17
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	0,00	7 061,16	0,17
	68.02	0,00	484 634,97	8 850,43
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	0,00	484 634,97	8 850,43
	68.04.1	48 977,98	0,00	0,00
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	48 977,98	0,00	0,00
	68.08	0,00	10 052,11	48 436,13

	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	0,00	10 052,11	48 436,13
68.10		1 159 032,92	500,00	0,00
	Плата за негативное воздействие на окружающую среду (не принимаемые)	1 159 032,92	500,00	0,00
69.01		351,05	-13 638,98	21 223,70
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	351,05	-13 638,98	21 223,70
69.02.6		0,00	152 234,37	
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	0,00	152 234,37	
69.02.7		1 500,00	-1 063,76	72 313,71
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	1 500,00	-1 063,76	72 313,71
69.03.1		0,00	1 844,54	13 910,43
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	0,00	1 844,54	13 910,43
69.11		3,24	0,00	1 377,80
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	3,24	0,00	1 377,80
76.02		0,00	14 329,48	0,00
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	0,00	14 329,48	0,00
76.05		1 541 171,09	6 129 881,61	3 141 062,93
	Вступительные взносы (потребительский кооператив)	1 000,00	0,00	0,00
	Госпошлина	132 400,00	58 350,00	24 550,00
	Госпошлина по судебным делам	1 309 771,35	1 193 422,00	1 971 639,48
	Госпошлина по судебным делам (не принимаемые НУ))	1 145,00	332 915,00	14 435,00
	Прочие внереализационные доходы и расходы	96854,74	5,00	730 338,05
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	0,00	0,00	379 372,56
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	0,00	4 545 189,61	20 727,84
76.09		0,00	0,00	20 884 490,40
	Уступаемое право требования по договору уступки права требования не принимаемые	0,00	0,00	20 884 490,40
76.49		0,00	0,00	15 167,87
	Прочие внереализационные доходы и расходы	0,00	0,00	15 167,87
Итого	прочие расходы	323 454 711,53	350 727 500,10	1 421 233 145,94
строка 2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	8 650 225,53	-31 083 524,95	-128 818 082,90
строка 2410	Налог на прибыль	-2 260 455,11	19 523 030,45	26 912 410,14
строка 2411 "текущий налог на прибыль"	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 68.04.2 в к-т сч 68.04.1	-5 972,00	-8 841 385,00	-2 247,00
строка 2412 "Отложенный налог на прибыль"	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 09 в к-т сч 68.04.02	-2 254 482,99	28 364 415,45	26 914 657,14
строка 2460 "Прочее"	согласно ПБУ 18/02 сч 99.09	0,95	0,00	0,00
строка 2400	Чистая прибыль (убыток)	6 389 770,50	-11 560 494,50	-101 905 672,76

Главный бухгалтер МУП «Клинтеплосеть»

Раичинская Е.А.

