Пояснительная записка
К бухгалтерской отчетности МУП «Тепло»
За 2023 год.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Муниципальное унитарное предприятие «Тепло»
Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
МУП «Тепло»
Адрес (место нахождения) юридического лица:
Место нахождения: 694620 Сахалинская область, Холмский район
г. Холмск ул. Портовая,11
Почтовый адрес: 694620 Сахалинская область, Холмский район
г. Холмск ул. Портовая,11
Телефон 2-00-63, факс 2-00-63

Сведения об образовании юридического лица:
МУП «Тепло» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Сахалинской области 21 марта 2012 года основной государственный регистрационный номер 1126509000342, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 65 № 001013232
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***6509021565***
Код причины постановки на учет (КПП): ***650901001***

Уставной капитал

Уставной капитал МУП «Тепло» составляет 100000,00 (Сто тысяч) рублей.
Уставной капитал МУП «Тепло» оплачен полностью.
Учредителем Предприятия является муниципальное образование «Холмский городской округ».
Правомочия собственника имущества и учредителя предприятия осуществляет Комитет по управлению имуществом Муниципального образование «Холмский городской округ»

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для МУП «Тепло» ***находятся в государственном регулировании цен, тарифов и*** *являются :*
Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) ОКВЭД 35.30
Деятельность по обеспечению работоспособности котельных ОКВЭД 35.30
Производство электроэнергии тепловыми электростанциями

МУП «Тепло» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Органы управления предприятия являются:
Управление предприятием осуществляется директором в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом.
По всем вопросам деятельности директор подотчетен учредителю.
Учредителем предприятия является муниципальное образование «Холмский городской округ»
Правомочия собственника имущества и учредителя предприятия осуществляет Комитет по управлению имуществом «Муниципального образования «Холмский городской округ»

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом № 21 от 31.12.2022 года, разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые хозяйственной деятельности предприятия способные приносить экономические выгоды.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Раздельно ведется учет основных средств закрепленных на праве хозяйственного ведения и приобретенных за счет собственных средств.

Основные средства	*В тыс.руб.*
На праве хоз.ведения	*193 236*
Собственные	*5 356*
ОС не введенные в эксплуатацию	*8 373*
Оборудование к установке	*207*
Итого	*207 172*

Материально- производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расчеты с покупателями и заказчиками

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам.

Кредиторская задолженность покупателей учитывается в сумме авансов полученных.

Учет затрат на производства

В бухгалтерском учете применяется попроцессный (простой) метод учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции. Сводный учет затрат организуется на основе раздельной калькуляции затрат в разрезе видов деятельности.

Учет доходов и расходов

Выручка от выполненных работ, оказания услуг признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации)

Признание доходов

- по обычным видам деятельности

- прочие доходы

Признание расходов подразделяются по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся все расходы основного производства, в т. ч.

-материальные

-расходы на оплату труда

-амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемые в производстве товаров (работ, услуг).

К косвенным расходам относятся управленческие и прочие расходы.

Для целей налогового учета

Налог на прибыль формируется и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для МУП «Тепло» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее-НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) *День отгрузки(передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.*
2) *День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.*

1. Пояснение к бухгалтерской отчетности (в тыс. руб)

Основные средства (строка 1150)

Основные средства	*В тыс. руб.*
ОС предприятия	*198 928*
ОС не введенные в эксплуатацию	*4 914*
Оборудование к установке	*206*
Итого	*204 048*

Запасы (строка 1210)

	Сумма в тыс. руб.
Материалы	*13 520*
Топливо	*66 782*
з/части	*1 490*
Инвентарь и хоз. принадлежности	*3 278*
Спец. на складе	*2 061*
Итого	***87 131***

Дебиторская задолженность (Строка 1230)

	На 31.12.2023 Сумма в тыс. руб.
Покупатели и заказчики	*142 354*
Авансы выданные прочим организациям	*7 301*
Расчеты по налогам и сборам (развернутое садальдо)	*23 434*
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (развернутое сальдо)	*156*
Расчеты с персоналом по оплате труда (развернутое сальдо)	*56*
Расчеты с подотчетными лицами	*33*
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (развернутое сальдо)	*46 264*
Итого	***219 598***

Основными дебиторами являются:

Физические лица (население) 113 242,00 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (Строка 1520)

	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	*150 572*
Расчеты с покупателями и заказчиками (развернутое сальдо)	*4 709*

Расчеты по налогам и сборам (развернутое сальдо)	*3 298*
Расчеты с внебюджетными фондами (развернутое сальдо»	*14 926*
Задолженность перед персоналом (развернутое сальдо)	*16 062*
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	*13 041*
Итого	***202 608***

Основными кредиторами являются поставщики топливо:
ООО «Торглайн» (поставка топлива уголь) 66 687,5 тыс. руб.
ООО «АМРИТА» (поставка жидкого топлива) 74 537,5 тыс. руб.

Уставный капитал (Строка 1310)
Уставный капитал составляет 100 тыс. р.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Строка 1370)

	Сумма в тыс. руб.
ОС на праве хоз. ведения	*373 099*
Амортизация переданная по ОС в хозведение	*(-7 531)*
Убыток 2012 года	*(-5 428)*
Прибыль 2014 года	*175*
Убыток 2015 года	*(-9 337)*
Убыток 2016 года	*(-6 701)*
Убыток 2017 года	*(-3 514)*
Убыток 2018 года	*(-28 208)*
Прибыль 2019 года	*12 352*
Убыток 2020 года	*(-57 076)*
Прибыль 2021 года	*324*
Переход на ФСБУ 6/2020 (ОС переведен в малоценное оборудование)	*(-713)*
Расчеты с учредителем (выплата части прибыли за 2021 год)	*(-81)*
Прибыль 2022 года	*36 115*
Расчеты с учредителем (выплата части прибыли за 2022год)	*(-1000)*
Прибыль за 2023год	*4577*
Итого	***307 227***

Прибыль за 2013 год в сумме 81тыс.руб. была распределена согласно устава предприятия:
Отчисления учредителю в размере 7,0 тыс. руб.
Сформирован фонд развития 52,5 тыс. руб.
Фонд на покрытия убытков 4,0 тыс. руб.
Социальный фонд 17,2 тыс. руб.
(укрепления здоровья работникам предприятия)

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из сумм прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль,

скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств, временных вычитаемых разниц.

Денежные средства (Строка 1250)

Денежные средства за отчетный период составили 23 556,00 тыс. руб., в т. ч.
Денежные средства в кассе 158,00 тыс. руб.
Расчетный счет 23 398,00 тыс. руб.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

Виды деятельности	**Выручка**	**% к общей выручки**
Теплоснабжение	529 337	91
Теплоснабжение 1	53 475	9
Эл. энергия	1 848	
Теплоноситель	19	
Техпрес	44	
Прочие	15	
итого	**584 738**	**100**

Себестоимость в тыс. руб.

Наименования показателя	**сумма**
Материальные затраты	685 815
Расходы на оплату труда	348 879
Отчисление на соц. нужды	109 576
Амортизация	26 631
Прочие затраты	58 091
Итого	**1 228 992**

Прочие доходы

Субсидия на возмещение расходов:

Наименования показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
Возмещение затрат в результате государственного регулирования тарифов на теплоэнергию	639 996
Возмещение затрат в связи с применением сниженного норматива отопления 1-2эт.	15 658
Возмещение расходов рост цен на топливо не учтенные в тарифе	4 179
Возмещение расходов до МРОТ	459
Итого	660 292

Прочие доходы:
Субсидии *660 291,8 тыс. руб.*
Пени (население) *13 301,2,00 тыс. руб.*
Восстановление резерва отпусков 9 851,5,00 тыс. руб.
Восстановлен резерв по сомнительным долгам 44 057,00 тыс. руб.
Аренда 248,00 тыс. руб.
Госпошлина 350,3 тыс. руб.
Списание кредиторской задолженности 652,00 тыс. руб.
Прочие доходы 1 128,4 тыс. руб.

Итого	**729 880,2 тыс. руб.**

Прочие расходы

.Агентское вознаграждение (ПАО ДЭК)	*4 465,00 тыс. руб.*
Плата за негативное возд. на окруж. среду, вод	*672,8 тыс. руб.*
Судебные расходы, госпошлина	*566,5 тыс. руб.*
Создан резерв по сом. долгам	*44 057,00 тыс. руб.*
Доночислен резерв по отпускам сотрудников	*13 039,8 тыс. руб.*
Прочие расходы (пени штрафы)	*65,00 тыс. руб.*
Товарный кредит (Торглайн санкции)	*1 419,7 тыс. руб.*
Комиссия банка за обслуживание	*1 591,7 тыс. руб.*
Поощрение, материальная помощь	*713,6 тыс. руб.*
Использование площадки (ХМТП уголь)	*17 299,2 тыс. руб.*
Прочие расходы	*98,4 тыс. руб.*

Резерв по сомнительным долгам сформирован в бухгалтерском и налоговом учете и оставлен в бухгалтерском учете на конец года.
Выплата с доходов предприятия учредителю за 2022 год отражены на счете 84 бухгалтерского учета в объеме 1000,0 тыс. руб.

Информация об аффилированных лицах
Аффилированные лица отсутствуют.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Главный бухгалтер О.В. Чепрасова