

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
« ТЕПЛОВОДСЕРВИС »**

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

т. (08673) 2-18-46, 2-17-67

№ 60 от «22» марта 2024 г.

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности МУП «Тепловодсервис» за 2023год**

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

Среднегодовая численность работников за 2023г. составила 44 человек.

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

Выручка предприятия за 2023год составила 28861 тыс.руб. , себестоимость продаж 32291 тыс.руб., управленческие затраты 2708 тыс.руб. За отчетный период прочие доходы составили 1073 тыс.руб. Прочие расходы составили 904 тыс. руб.- это: услуги банка – 222 тыс. руб., пени ООО «Интер РАО-Орловский энергосбыт» за несвоевременную оплату 386 тыс.руб., оплата государственной пошлины при обращении в суд на должников - 7 тыс.руб. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил 384 тыс. руб. Итого убытков за 2023год 6353 тыс.руб.

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

№ п/п	Статьи, тыс.руб.	Теплоснабжение	Водоснабжение	Прием сточных вод	Прочие услуги	Всего
1	Доходы	21552	5117	1995	197	28861
2	Расходы всего	21258	6610	4401	22	32291
	Из них: материалы	425	485	124	22	1056
	топливо	10759	-	-	-	10759
	Эл.энегия	1861	3118	962		5941
	амортизация	703	145	1314	-	2162
	Зараб.плата	4976	1992	1482	-	8450
	Начисления на з.п.	1492	597	444	-	2533
3	Финансовый результат	294	-1493	-2406	175	-3430

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

	Наименование	Остаток на 31.12.2022г	Доходы , учитываемые методом начисления , отраженные в Ф№2 по стр. 2110	Доходы , учитываемые методом начисления , отраженные в Ф№2 стр.2340	Доходы , учитываемые кассовым методом (УСН)	Остаток на 31.12.2023г
	1	2	3		4	5=2+3-4
1	Расчеты с дебиторами (стр.1230)	10049				12385
1.1	В т.ч.: резерв по сомнительным долгам	-154				-154
1.2	расчеты с дебиторами	10371	28718	1073	27625	12537
1.3	авансы выданные	36				14
1,4	Расчеты по претензиям	-204				-36
2	Оборот внутри предприятия		143			
	Итого		28861	1073	27625	

По стр.2 показан оборот внутри предприятия в сумме 143 тыс.руб. В бухгалтерском учете принимается доход участка «Водоснабжения» при отпуске воды на участок «Теплоснабжение». При формировании тарифов на тепловую энергию указанная вода

учитывается , как «носитель тепла». Так как ст.249 г.25 НК РФ доходом от реализации признается выручка от реализации, а на основании с.39 НК РФ передачи права собственности на услугу нет, значит, оборот внутри предприятия не может признаваться доходом при кассовом исчислении дохода. Кроме того, Предприятие получает доход при реализации тепловой энергии, в состав которой входит указанная вода. На основании ст.248 г.25 НК РФ суммы отраженные в составе доходов налогоплательщика , не подлежат повторному включению в состав его доходов.

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

№ п/п	Статьи затрат	Расходы , учитываемые методом начисления , отраженные в Ф№2 стр.2120	Расходы , учитываемые методом начисления , отраженные в Ф№2 стр.2220	Расходы , учитываемые методом начисления , отраженные в Ф№2 стр.2350	Расходы , учитываемые кассовым методом (УСН)
	Расходы всего	32291	2708	904	25065
1	Из них: Поставщикам за материалы, топливо, услуги	18476	421		16004
2	амортизация	2162	35		
3	Заработная плата (с НДФЛ)	8450	1694		8253
4	Начисления на з.п.	2533	521		586
5	налоги	85			
6	Оборот внутри предприятия	143			
7	Начислено пени и штрафов			386	
8	Услуги банка			222	222
9	Присужденные судом расходы истца			97	
10	Прочие платежи	442	37	89	
11	Мат.помощь по коллективному договору			110	

Директор МУП «Тепловодсервис»

Петрыкин С.В.