

# Муниципальное унитарное предприятие

## «Розинские тепловые сети»

### ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МУП «РТС» (далее Предприятие) за 2023 год в соответствии с законодательством Российской Федерации. Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей.

#### 1. Основные сведения

##### 1.1. Общая информация

Муниципальное унитарное предприятие «Розинские тепловые сети», сокращенное название МУП «РТС», ИНН/КПП 7412011759/743001001, зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы №14 по Челябинской области с присвоением ОГРН 1077412001260.

Свидетельство о государственной регистрации № 004288485 от 24.12.2007г.

Юридический, фактический и почтовый адрес совпадают: 456543, Челябинская область, Коркинский муниципальный округ, р.п.Роза, ул.50 лет Октября, д.29

Адрес электронной почты: [muprts2@mail.ru](mailto:muprts2@mail.ru)

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 45 человек.

##### 1.2. Основные виды деятельности

- производство тепловой энергии и горячего водоснабжения;
- передача тепловой энергии и горячего водоснабжения потребителям;
- техническое обслуживание и ремонт тепловых сетей, тепловых пунктов, насосных станций и установок;
- эксплуатация внешних и внутренних систем теплоснабжения и тепловых пунктов;
- обеспечение системной надежности тепловых сетей;
- выполнение технологического присоединения к сетям теплоснабжения;
- оказание транспортных услуг;
- оперативно-диспетчерское управление;

- взимание платы за техническое обслуживание внутренних и наружных тепловых сетей и систем за поставленную тепловую энергию, горячее водоснабжение и транспортные услуги;
- сбыт тепловой энергии и горячего водоснабжения.

### 1.3. Уставный капитал. Учредители

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Управление ЖКХ и инфраструктуры администрации Коркинского муниципального округа: 456550 Челябинская область, г.Коркино, ул. Цвиллинга, д.18.

Конечным бенефициаром является Управление муниципального имущества и земельных отношений администрации Коркинского муниципального округа: 456560 Челябинская область, г.Коркино, ул.30 лет ВЛКСМ, д.27а ИНН 7412003476 КПП 743001001. Сделки со связанными сторонами не осуществлялись.

Уставный капитал Предприятия составляет 10 000 руб.

### 1.4. Информация об органах управления

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Предприятия - директор.

Директор Еловсков Виктор Евгеньевич на основании приказа Управления жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры Администрации Коркинского муниципального округа №53 от 16 марта 2023 года.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета на Предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» ЛФ 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не имелось.

Действующая Учетная политика утверждена приказом № 131-П от 31.12.2019г. с учетом изменений и дополнений (в редакции № 97/п от 30.12.22г.).

Учетная политика утверждена на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 №34н, Положением по

бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБ У 1/2008 утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н и нормами Налогового кодекса Российской Федерации.

Учетная политика Предприятия сформирована на основе следующих основных допущений:

Предприятие планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Предприятия предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику Предприятия на 2023 год вносятся следующие изменения:

1. В связи, с введением единого налогового счета, открытого в Федеральном казначействе (п. 4 ст. 11.3 НК РФ), введением единой базы и тарифа для расчета страховых взносов, перечисляемых в ФНС, в рабочий план счетов добавить новые субсчета 68.90 «Единый налоговый счет» и 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

## 2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в МУП «РТС» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется: программный продукт 1С: Бухгалтерия предприятия версия 8, ред. 3.0.

## 2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств (ОС) Предприятие руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

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) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

Активы, в отношении которых не выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более установленного лимита 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

#### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Предприятием за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Процесс наличия, движения и обновления основных фондов в разрезе стандартных классификационных групп по первоначальной стоимости ОС в сравнении с прошлым годом представлен в разделе 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

#### Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Переоценка основных средств в 2023 году проводилась.

#### Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования, ликвидная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Накопленная амортизация по основным средствам на конец года составляет 11 850,8 тыс. руб. с учетом пересмотра срока полезного использования в межотчетный период в сумме 899,8 тыс. руб.

#### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств включаются в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» ведется учет полученных в аренду от УМИ АДМИНИСТРАЦИИ КМО земельных участков на сумму 812,8 тыс. руб.

### 2.5. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается на счете МЦ.02.

Запасы, приобретенные для управленческих нужд, учитывались в общем порядке на счете 10 «Материалы».

### 2.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма долгосрочных финансовых вложений составляет 10 тыс. рублей — доля в уставном капитале МУП РТС».

### 2.7. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их	На 31.12.21	На 31.12.22	на 31.12.23
---	-------------	-------------	-------------

эквиваленты» бухгалтерского баланса предприятия, представлена в таблице:Наименование			
Расчетные счета (51,55)	127	219	1804
Касса (50)	91	34	90
Итого:	218	253	1 894

Информация о денежных потоках (поступления от продажи товаров, работ, услуг; платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги) раскрыта в Отчете о движении денежных средств в фактических суммах.

## 2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Приказом Минфина России от 24.12.2010г. № 186н ПБ У 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» установлен обязательный порядок формирования резервов по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Бухгалтерским законодательством определено, что источником начисления оценочных резервов по сомнительным долгам является финансовый результат организации. Сумма резерва не отражается в отчетности отдельной строкой, а уменьшает показатель дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (без применения бухгалтерских записей).

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием таковых(Основание : ИНВ-17 на 31.12.2023) . В следствие неплатежеспособности должников за оказанные услуги в 2023 году списан безнадежный долг в сумме 3919 тыс. руб. на прочие расходы(счет 91-02). Списанная в убыток дебиторская задолженность вследствие неплатежеспособности должников за оказанные услуги учитывается за балансом на счете 007, остаток на конец отчетного года составляет 6 852,1 тыс. руб.

## 2.9. Кредиты и займы (отсутствуют)

## 2.10. Резервный капитал

Резервный капитал составляет 1 тыс. руб.

## 2.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Наименование	На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24809	25472	32906
Сумма чистых активов	24820	26829	34706

Чистые активы на 31.12.2023 г. намного превышают уставный капитал. Так как соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Предприятия. Показатель "Чистые активы" имеет положительное значение. Предприятие намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют планы и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности).

## 2.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99) утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на следующие виды: - доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации); прочие доходы.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от продаж, всего	60 734	59 787
в том числе		
Платные услуги	5 609	4 797
Производство тепловой энергии	51 692	52 059

Горячее водоснабжение	3 433	2 931
-----------------------	-------	-------

Выручка от продаж по сравнению с прошлым годом увеличилась на 1,6% ( 947 тыс. руб.), основная причина - увеличение выручки по статье платные услуги на 17% (812 тыс. руб.) связано с заключением муниципальных контрактов, договоров подряда на аварийно восстановительные и ремонтные работы.

### 2.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на следующие виды:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство ведется с разделением затрат на прямые и косвенные. Прямые затраты собираются по дебету счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство». Сформированные на конец месяца расходы по счету 23 распределяются на счета 20, 26, по фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, изготовленной продукции.

Косвенные расходы отражаются на сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

По счету 26 «Общехозяйственные расходы» Предприятием учитываются расходы на содержание управленческого аппарата и нужды управления. Ежемесячно общехозяйственные расходы в полной сумме списываются на уменьшение выручки от продаж.

И прямые и косвенные расходы Предприятия по окончании отчетного периода списываются по видам деятельности на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Предприятия представляет собой следующее:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Себестоимость, всего	68 543	60 115
в том числе		
Общехозяйственные расходы	9 743	8 101
Производство тепловой	57 342	50 372

энергии		
Вспомогательное производство	1 458	1 642

Затраты Предприятия на приобретение и использование топливно-энергетических ресурсов в 2023 году составили 38 799,93 тыс. руб. против затрат 2022 года в 35 982,74 тыс. руб.

#### 2.14. Прочие доходы и расходы

##### Прочие доходы за 2023г.

Пени, начисленные населению	6 479
Оприходование лома и прочих отходов	28
Переуступок долга	10 153
Списание Кредиторской задолженности	134
Субсидии на покрытие задолженности по ТЭР	3 399
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	
Итого	20 193

##### Прочие расходы за 2023 год

Госпошлина	133
Расходина услуги банка	130
Резерв по сомнительным долгам	3 919
Прочие расходы:	938
- возмещение мед.комиссии	43
- премии сотрудникам	687
-налоги с премии	208
Итого	5 120

В 2023 гг. расходы/доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.) отсутствуют.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, которая образуется в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Информация по данным разниц формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

#### 2.15. Сведения о причитающихся налоговых платежах в бюджет

В течение 2023 года было уплачено в бюджет разных уровней налогов и сборов в сумме 2 845,1 тыс. руб.; страховых взносов – 5 631,9 тыс. руб., Начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 1,9 тыс. руб.

Задолженность по налогам и страховым взносам на конец отчетного года составляет 804,6 тыс. руб. против 292,9 на начало года.

#### 2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Учетной политикой Предприятия предусмотрено создание резерва на оплату отпусков. Резервирование отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу». Величина резерва на конец года составляет 774 тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно в соответствии с установленной на предприятии методикой. Фактически начисленные суммы за отпуск относятся на уменьшение резерва.

#### 2.17. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты отсутствуют.

## 2.18. Информация о связанных сторонах

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Имущество Предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения.

Собственником, Управлением муниципального имущества и земельных отношений администрации Коркинского муниципального округа были переданы Предприятию основные средства на праве хозяйственного ведения, балансовая стоимость которых составляет 24 324,1 тыс. руб.

Согласно п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» организация обязана раскрывать информацию по выплатам в пользу основного управленческого персонала. Размер вознаграждений за 2023 год составил:

- оплата труда 6 181,11 тыс. руб.,
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу — 261,44 тыс. руб.,
- начисленные страховые взносы -1940,03 тыс. руб.

## 2.19 Государственная помощь

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Челябинской области от 27.06.2013 №503-ЗО «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность), теплоноситель для населения на территории Челябинской области», Порядком предоставления в 2023 году субсидий на компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, утвержденным постановлением Правительства Челябинской области от 11.03.2022 , заключили соглашение. Размер субсидий в соответствии с соглашением между Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области в лице Министра Кучиц Т.В и директором МУП «Розинские тепловые сети» был предоставлен в полном объеме в сумме 5 206 тыс.руб. Денежные средства израсходованы на погашение ТЭРов в полном объёме.

МУП «Розинские тепловые сети», в лице директора Еловского В.Е. и Управление ЖКХ и инфраструктуры администрации Коркинского муниципального округа в лице Галямова В.Х. в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Собрания депутатов Коркинского муниципального округа от 22.12.2022 №105 «О бюджете Коркинского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»,

Порядком предоставления субсидий из бюджета Коркинского муниципального округа на возмещение затрат по приобретению топливно-энергетических ресурсов организациям ЖКХ на территории Коркинского муниципального округа от 03.11.2023 №1102 заключили соглашение. Размер субсидии в соответствии с соглашением был предоставлен в полном объеме в сумме 3 398 542 руб. (три миллиона триста девяносто восемь тысяч пятьсот сорок два рубля). Денежные средства израсходованы на погашение ТЭРов в полном объеме.

МУП «Розинские тепловые сети» в лице директора Еловского В.Е , действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Первоначальный должник» с одной стороны, и Управление ЖКХ и инфраструктуры администрации Коркинского муниципального округа в лице заместителя Главы Коркинского муниципального округа по инфраструктуре, начальника Управления ЖКХ и инфраструктуры администрации Коркинского муниципального округа, действующего на основании Положения, именуемое в дальнейшем «Новый должник», с другой стороны, в соответствии с пунктом 1 статьи 307, статьей 391, пунктом 1 статьи 392.1 Гражданского кодекса Российской Федерации в целях урегулирования правоотношений по оплате задолженности за поставленный газ, заключили соглашение о переводе долга на сумму 10 153 131 (десять миллионов сто пятьдесят три тысячи сто тридцать один рубль) перед ООО «НОВАТЭК- Челябинск». «Новый должник» оплатил денежные средства в полном объеме.

## 2.20 Информация по сегментам

Предприятие осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

## 2.21. Раскрытие информации о системе внутреннего контроля, в том числе в отношении потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

Постоянное развитие системы внутреннего контроля и управления рисками важно для своевременного выявления и оценки рисков, уменьшения вероятности их наступления или минимизации оказываемых ими негативного эффекта.

Риски, способные существенно влиять на хозяйственную деятельность, финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия в отчетном году, следующие:

После признания Россией независимости ДНР и ЛНР и началом спецоперации в Украине 24.02.2022г. некоторыми странами были объявлены

пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов банковского сектора РФ, а также персональные санкции против ряда физических лиц. Ожидается, что данные события повлияют на деятельность российских компаний из различных отраслей экономики и рост инфляции. Это повлечет за собой неисполнение контрагентами своих обязательств по оплате оказываемых Предприятием жилищно-коммунальных услуг, а у Предприятия существует риск несвоевременного погашения имеющихся финансовых обязательств и риск снижения ликвидности.

Директор МУП «Розинские тепловые сети»

Еловсков В.Е.

04 марта 2024