

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕПЛОСЕТЬ" ГОРОДСКОГО ОКРУГА КАШИРА

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

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕПЛОСЕТЬ" ГОРОДСКОГО ОКРУГА КАШИРА (далее Предприятие)
ИНН 5045069918, КПП 504501001

Юридический адрес: 142902, Московская область, г.о. Кашира, г. Кашира, ул. Садовая, д. 10

Почтовый адрес: 142902, Московская область, г.о. Кашира, г. Кашира, ул. Садовая, д. 10

Дата государственной регистрации: 25.05.2023

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
231	-	-

1.2. Основные виды деятельности

К основному виду деятельности относится:

35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).

1.3. Филиалы и представительства и обособленные подразделения

Предприятие не имеет в своей структуре филиалы и представительства:

Предприятие не имеет в своей структуре обособленные подразделения:

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Предприятия являются:

- Московская область городской округ Кашира Московской области Администрация городского округа Кашира
- Единоличный исполнительный орган – директор;

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Отсутствуют

1.6. Основа ведения бухгалтерского учёта и составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность МУП «Теплосеть» сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации. Случаи существенных отступлений, отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Предприятия, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Предприятия, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

- активы и обязательства существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Предприятие планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, 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).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Уровень существенности: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Основные положения Учетной политики Предприятия:

Объектами основных средств признаются активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг меньше их фактической себестоимости.

Порядок признания выручки

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации услуг теплоснабжения

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- штрафы, пени к получению
- прочие

Порядок признания расходов

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- расходы по оплате труда работников;
- страховые взносы;
- материальные расходы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы на услуги банка;
- создание резервов;
- штрафы, пени к уплате;
- прочие внереализационные расходы

Управленческие расходы учитываются при определении финансового результата полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы раскрываются в отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Оценочные значения

Предприятие формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Дальнейшее восстановление резерва при погашении задолженности является изменением в оценках и учитывается в составе прочих доходов.

В случае признания сомнительной задолженности безнадежной к взысканию ее списание производится за счет созданного резерва.

Предприятие, являясь муниципальным, не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Отчет о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Предприятие относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет, и полученные из бюджета возмещения по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю» отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По результатам деятельности за 2023 год Предприятие получена прибыль в размере 193 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

4. ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

На балансе нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлена в Таблицах 2.1. - 2.4. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» у Предприятия не числится имущество, переданное по договорам аренды.

счет учета	Арендодатель	Арендатор	Балансовая стоимость имущества на 31.12.2023
001	ФУ администрации г.о. Кашира (Комитет по управлению имуществом администрации г.о. Кашира)		211 024

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлена в Таблице 4.1. - 4.2. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Предприятием проведена годовая инвентаризация имущества. Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2023 г.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. - 5.2. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Предприятием создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2023 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам на год
Задолженность покупателей и заказчиков				
Авансы выданные				
Итого				

По строке 1230 Баланса сумма дебиторской задолженности отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

4.6. Денежные средства

В течение 2023 года организация осуществляла как наличные, так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на тыс. руб.	Поступило за период тыс. руб.	Выбыло за период тыс. руб.	Остаток денежных средств на тыс. руб.
Касса	-	-	-	-
Р/с в банках				
Итого:				

4.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 35 100 тыс. руб.

За 2023 год получена прибыль в размере 193 тыс. руб.

4.8. Кредиты и займы

Кредиты и займы отсутствуют.

4.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. - 5.4. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

4.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отсутствуют.

4.11. Выручка

Выручка по видам деятельности:

Выручка	Сумма в тыс. руб. (без НДС)		Доля, %	
	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Выручка, в том числе	343 404	-	100	
Реализация услуг теплоснабжения	343 404	-	100	

4.12. Затраты на производство

Информация о затратах за отчетный период представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

4.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы			Прочие расходы		
Наименование дохода	За 2023 г.	За 2022 г.	Наименование расхода	За 2023 г.	За 2022 г.
Штрафы, пени к получению		-	Резерв по сомнительным долгам		-
			Расходы на услуги банка		-
			Штрафы, пени		-
			Прочие		-
Итого:		-	Итого:		-

4.14. Информация об операциях в иностранной валюте

Активы, обязательства и операции, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

4.15. Обеспечения и обязательства платежей

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством в 2023 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности).

5.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

5.3. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них, отсутствуют.

К основному управленческому персоналу относятся директор, заместитель директора, главный бухгалтер.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты:

	г.	г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи		
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	-	-
Прочие краткосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения по договорам добровольного страхования	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-

5.4. Риски

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Предприятием предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски, репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Предприятия контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

В целом Предприятие не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Предприятия предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Предприятия.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Директор
МУП «Теплосеть»

«29» марта 2024 г.



Н.А. Толмачев