

**Пояснительная записка**  
**К бухгалтерской отчетности МУП «Тепло»**  
**За 2024 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 образования «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 № 15 от 31.12.2023 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 деятельностью 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	172 446
ОС не введенные в эксплуатацию	6 347
Оборудование к установке	207
<b>Итого</b>	<b>179 000</b>

**Запасы (строка 1210)**

	Сумма в тыс. руб.
Материалы	12 755
Топливо	50 115
з/части	1330
Инвентарь и хоз. принадлежности	3 721
Спец. на складе	1 608
<b>Итого</b>	<b>69 529</b>

**Дебиторская задолженность (Строка 1230)**

	На 31.12.2024	Сумма в тыс. руб.
Покупатели и заказчики	148 747	
Авансы выданные прочим организациям	4 338	
Расчеты по налогам и сборам (развернутое сальдо)	12 478	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (развернутое сальдо)	145	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (развернутое сальдо)	46 212	
<b>Итого</b>	<b>211 920</b>	

Основными дебиторами являются:

Физические лица (население) 124 206,0 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность (Строка 1520)**

	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками	242 239
Расчеты с покупателями и заказчиками (развернутое сальдо)	5 186
Расчеты по налогам и сборам (развернутое сальдо)	4 811

Расчеты с внебюджетными фондами (развернутое сальдо)	15 377
Задолженность перед персоналом (развернутое сальдо)	18 571
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	9 673
<b>Итого</b>	<b>295 857</b>

Основными кредиторами являются поставщики топлива:

ООО «Торглайн» (поставка топлива уголь) 144 932,7 тыс. руб.

ООО «АМРИТА» (поставка жидкого топлива) 80 014,0 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	371 227
Амортизация переданная по ОС в хозяйство	(-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
Имущество передано в хоз.вед	-175
Списание имущества перед. в хоз. Вед. (амортизация)	808
Убыток 2024 года	-140 753
<b>Итого</b>	<b>165 061</b>

**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 2024 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 3 743,00 тыс. руб., в т. ч.

Денежные средства в кассе 150,00 тыс. руб.

Расчетный счет 3 593,00 тыс. руб.

**Финансово-хозяйственная деятельность предприятия**

Виды деятельности	Выручка	% к общей выручки
Теплоснабжение	518 565	91
Теплоснабжение 1	52 499	9
Эл. энергия	1 843	
Теплоноситель	20	
Техпрес	113	
Прочие	115	
итого	<b>573 155</b>	<b>100</b>

**Себестоимость в тыс. руб.**

Наименования показателя	сумма
Материальные затраты	765 174
Расходы на оплату труда	509 942
Отчисление на соц. нужды	159 452
Амортизация	3 105
Прочие затраты	80 250
Итого	<b>1 517 923</b>

**Прочие доходы**

Субсидия на возмещение расходов:

Наименования показателя	Сумма (тыс. руб.)
Возмещение затрат в результате государственного регулирования тарифов на теплоэнергию	639 505
Возмещение затрат в связи с применением сниженного норматива отопления 1-2эт.	13 946
Возмещение расходов рост цен на топливо не учтенные в тарифе	6 572
Возмещение расходов до МРОТ	155 229
Итого	<b>815 252</b>

Прочие доходы:

Прочие доходы

Субсидия 815 252,0 тыс. руб.

Списание кредиторской задолженности в сумме 3 452,0 тыс. руб.

Пени население 4 258,0тыс.руб.

Восстановление резерва отпусков 2 316,0 тыс. руб.

Прочие 885,0 тыс. руб.

**Итого**

**Прочие расходы**

<i>Агентское вознаграждение (ПАО ДЭК)</i>	<i>4 525,0 тыс. руб.</i>
<i>Плата за негативное возд. на окружающую среду, вод</i>	<i>750,0 тыс. руб.</i>
<i>Судебные расходы, госпошлина</i>	<i>521,0 тыс. руб.</i>
<i>Доначислен резерв по отпускам сотрудников</i>	<i>14 865 тыс. руб.</i>
<i>Товарный кредит (Торглайн санкции)</i>	<i>7 384,0 тыс. руб.</i>
<i>Комиссия банка за обслуживание</i>	<i>622,0 тыс. руб.</i>
<i>Поощрение, материальная помощь</i>	<i>650,0 тыс. руб.</i>
<i>Использование площадки (ХМТП уголь)</i>	<i>1 612,0 тыс. руб.</i>
<i>% по факторингу</i>	<i>4 124,0 тыс. руб.</i>
<i>Амортизация имущества в хозяйственном ведении</i>	<i>23 540,0 тыс. руб.</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>653,0 тыс. руб.</i>

Резерв по сомнительным долгам оставлен в бухгалтерском и налоговом учете на конец года.

**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