

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Муниципального унитарного предприятия «Тепловые сети города Балтийска» к бухгалтерской отчетности за 2024 год

МУП «Тепловые сети г. Балтийска» образовано на основании Постановления Главы администрации г. Балтийска № 519 от 30.11.2011. Зарегистрировано 12 декабря 2011г. Основным видом деятельности предприятия является теплоснабжение (производство, распределение и передача тепловой энергии) потребителей Балтийского городского округа.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(строка актива баланса 1150–160 757 тыс. руб.)

Основные средства принадлежат предприятию на праве хозяйственного ведения, часть основных средств находятся на ответственном хранении и в аренде.

Основные средства, находящиеся на балансе предприятия:

1. Первоначальная стоимость основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 года – 266 281 142 руб. 35 коп., в т. ч.
01.01 – 263 218 572,45 руб.
01.02 – 1 968 450,00 руб.
08.03–1 094 119,90 руб. (затраты на строительство теплотрассы по пер. Базарный)
2. Сумма накопленной амортизации по основным средствам на 31.12.2024 года – 105 524 515 руб. 09 коп.
3. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 года – 160 756 627 руб. 26 коп.

Увеличение стоимости основных средств составило – 15 532 752,47 руб., в т.ч.

- транспортные средства – 3 357 417,81 руб.

- машины и оборудование – 663 628,59 руб.

- капитальные вложения по проведению капитального ремонта основных средств периодичностью более 12 месяцев (п.6,7,10 ФСБУ 6/2020, п.5 ФСБУ26/2020) – 11 511 706,07 руб.

Уменьшение стоимости основных средств – 156 972,00 руб. (списаны два котла на котельной по ул. Киркенесская и расширительный бак).

На забалансовых счетах предприятия учитываются арендованные основные средства и средства, находящиеся на предприятии на ответственном хранении и безвозмездном пользовании:

Общая стоимость арендованного имущества на 31.12.2024 года составила 53 113 833,83 руб.

- котельная и котельное оборудование согласно договору, заключенному с ООО «Промтэкс» № б/н от 11.10.2012 г.; один земельный участок в аренде и два по договору безвозмездного пользования (участки получены от учредителя для осуществления хозяйственной деятельности); также в аренде предприятия находятся терминалы эквайрингов ПАО Сбербанк, ПАО ВТБ и облачная онлайн касса ООО «Инит-Групп».

Основные средства, находящиеся на ответственном хранении:

Общая стоимость основных средств, находящихся на ответственном хранении, составляет на 31.12.2024 года 27 969 688,48 руб. (трассы ГВС, мазутное хозяйство и оборудование котельной № 1)

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

(строка актива баланса 1180–22 844 тыс. руб.)

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль» МУП «Тепловые сети г. Балтийска» информацию о размере постоянных и временных разниц формирует в бухгалтерском учете

на основании первичных учетных документов непосредственно с применением счетов бухгалтерского учета по отложенным налоговым активам и обязательствам. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (доходе) по налогу на прибыль, постоянных доходов и расходов и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. С 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%, в связи с этим сумма отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке.

Остаток вычитаемой временной разницы по суммам неуменьшенного налогового убытка на 31.12.2024 года составляет 91 253 725,72 руб. (остаток неуменьшенного налогового убытка прошлых лет) * 25 % = 22 813 431,43 руб.

Остаток вычитаемой временной разницы по суммам резерва по сомнительной задолженности на 31.12.2024 года составляет 121 517,61 руб. *25% = 30 379,40 руб. Общий остаток вычитаемой временной разницы на 31.12.2024 года составляет 22 843 810,79 руб. Изменение отложенных налоговых активов за 2024 год составило 9 259 423,86 руб.

ЗАПАСЫ

(строка актива баланса 1210–21 915 тыс. руб.)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024 г. (руб.)
Сырье и материалы	3 520 557,65
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	4 142,27
Топливо	14 088 978,76
Тара и тарные материалы	10 384,17
Запасные части	374 245,00
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 781 699,83
Товары на складах, спецодежда	135 193,24
ИТОГО	21 915 200,92

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

(строка актива баланса – 1220–21 239 тыс. руб.)

Сумма налога, неучтенного в книге покупок на 31.12.2024 г. – 21 238 578,59 руб. Входящий налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям будет зачтен и учтен в книге покупок в налоговых периодах 2025 года.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(строка актива баланса – 1230–51 694 тыс. руб.)

На основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности МУП «Тепловые сети г. Балтийска» создает резерв по сомнительным долгам. Согласно учетной политике предприятия по бухгалтерскому учету, проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительной задолженности создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется на последнее число каждого отчетного периода следующим образом:

- ✓ По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму созданного резерва включается полная сумма задолженности
- ✓ По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней – в сумму созданного резерва включается 50 процентов от суммы задолженности.
- ✓ По сомнительной задолженности со сроком до 45 календарных дней – резерв не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

В балансе организации дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наименование дебитора	Сумма задолженности (руб.) на 31.12.2024 г.	Создание резерва по сомнительным долгам	Сумма за минусом резерва
Покупатели и заказчики, в т.ч.	69 883 734,86	21 857 958,90	48 025 775,96
✓ Бюджетные предприятия	9 076 211,75	1 401 973,34	7 674 238,41
✓ МУП	693 699,80	312 397,60	381 302,20
✓ Управляющие компании	5 783 401,85	5 702 385,59	81 016,26
✓ Министерство обороны	759 742,10	759 742,10	0,00
✓ ИП и Физ. Лица	996 275,30	39 871,88	956 403,42
✓ Население, собственники жил. помещений	51 292 491,69	13 433 650,30	37 858 841,39
✓ Прочие покупатели	1 281 912,37	207 938,09	1 073 974,28
Поставщики авансы	217 841,85	-	217 841,85
Пени по решениям суда	735 162,96	-	735 162,96
Прочие дебиторы (счет 68, 70,76)	2 715 535,58	-	2 715 535,58
ИТОГО	73 552 275,25	21 857 958,90	51 694 316,35

Общая сумма созданного резерва для целей бухгалтерского учета за 2024 год составила 19 999 246,83 руб. сумма восстановленного резерва за 2024 год- 19 928 195,63 руб.

В 2024 году МУП «Тепловые сети города Балтийска» также произвело списание дебиторской задолженности по срокам исковой давности и в связи с ликвидацией дебитора. Общая сумма списанной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности за 2024 год в бухгалтерском учете составила 914 651,52 руб., в том числе было списано за счет созданного ранее резерва по сомнительным долгам – 840 382,11 руб., оставшаяся сумма в размере 74 269,41 руб. списана за счет прочих

расходов текущего года. В 2024 году восстановлена списанная ранее по сроку исковой давности задолженность в связи с оплатой дебиторов в размере 61 145,84 руб.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

(строка актива баланса 1250–12 262 тыс. руб.)

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2024 г. – 12 262 337,15 руб., в том числе в кассе предприятия 46 956,81 руб., на расчетных счетах в банках – 12 215 380,34 руб.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

(строка актива баланса 1260–106 тыс. руб.)

В состав прочих оборотных активов на 31.12.2024 года вошла сумма остатка по счету расходы будущих периодов в размере 106 078,07 руб.

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(строка пассива баланса 1300–149 997 тыс. руб.)

Уставный капитал МУП «Тепловые сети г. Балтийска» в соответствии с учредительными документами 100 тыс. руб. Строка пассива баланса 1310

Согласно учетной политике, получение предприятием муниципального имущества в хозяйственное ведение сверх уставного капитала до 2018 года включительно оформлялось бухгалтерскими записями с использованием счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 84 «Нераспределенная прибыль/убыток», далее основные средства принимались к учету в общепринятом порядке в соответствии с ПБУ. (Основание письмо Министерства финансов РФ № 16–00–22/11 от 21.08.2003)

Начиная с 2019 года, руководствуясь письмами Минфина России № 07-01-09/7472 от 10.02.2017, № 07-04-09/2355 от 22.01.2016 и т.д. МУП «Тепловые сети г. Балтийска» внесло изменения в учетную политику предприятия, и отражение операций по получению такого имущества происходит с использованием счетов бухгалтерского учета 83 «добавочный капитал» и 75 «расчеты с учредителями».

Остаток по счету 83 по состоянию на 01.01.2024 г. составлял – 38 147 301,59 руб. В 2024 году в муниципальную казну на основании Постановления администрации БГО было сдано транспортное средство стоимостью 1 003 067,74 руб., остаток по счету 83 «добавочный капитал» на 01.01.2025 г. составил 37 144 233,85 руб.

Расшифровка строки 1370 пассива баланса по состоянию на 31.12.2024 г.
(руб.)

Наименование операции	Сальдо на начало периода	Приход	Расход	Сальдо на конец периода
Бухгалтерский убыток за 2011 год			306 790,92	
Получены основные средства из казны (сверх уставного капитала) за минусом амортизации		166 946 189,74		
Итого 2011 год	0	166 946 189,74	306 790,92	166 639 398,82
Бухгалтерский убыток за 2012 год			16 774 163,62	
Убыток на		2 903 586,35		

уменьшение налоговой базы в буд. периоде				
Временная разница (отпускные)		-2 453,46		
ИТОГО 2012 год	166 639 398,82	2 901 132,89	16 774 163,62	152 766 368,09
Бухгалтерская прибыль за 2013 года		18 292 613,21		
Временная разница, образовавшая отложенный налоговый актив			2 831 386,28	
Временная разница, образовавшая временное налоговое обязательство			207 452,03	
Сданы основные средства (теплотрассы) в казну			156 725 833,31	
ИТОГО 2013 год	152 766 368,09	18 292 613,21	159 764 671,62	11 294 309,68
Бухгалтерский убыток за 2014 год			4 646 763,67	
Временная разница, образовавшая отложенный налоговый актив		999 787,82		
Временная разница, образовавшая временное налоговое обязательство			92 149,92	
Итого 2014 год	11 294 309,68	999 787,82	4 738 913,59	7 555 183,91
Бухгалтерский убыток за 2015 год			5 377 429,19	
Временная разница, образовавшая отложенный налоговый актив и восстановление		1 113 475,31	79 741,79	
Временная разница, образовавшая временное налоговое обязательство		12 574,49		
Итого 2015 год	7 555 183,91	1 126 049,80	5 457 170,98	3 224 062,73
Бухгалтерский убыток за 2016 год			3 651 016,57	
Временная разница, образовавшая отложенный налоговый актив и восстановление		611 194,39		
Временная разница, образовавшая		12 574,49		

временное налоговое обязательство				
Получены основные средства из казны (сверх уставного капитала) за минусом амортизации		1 069 550,78		
Итого 2016 год	3 224 062,73	1 693 319,66	3 651 016,57	1 266 363,82
Бухгалтерская прибыль за 2017 год		2 844 564,51		
Временная разница, образовавшая отложенный налоговый актив и восстановление		180 617,70	410 576,51	
Временная разница, образовавшая временное налоговое обязательство		12 574,49		
Изъятые основные средства из казны (сверх уставного капитала) за минусом амортизации			872 181,98	
Текущий налог на прибыль			410 576,50	
Итого 2017 год	1 266 363,82	3 037 756,70	1 693 334,99	2 610 785,53
Бухгалтерский убыток за 2018 год			30 866 295,97	
Временные разница, образовавшая отложенные налоговые активы		3 250 034,20		
Временная разница, образовавшая временное налоговое обязательство		12 574,49		
Получены основные средства из казны (сверх уставного капитала) за минусом амортизации		139 251 232,29		
Изъятые основные средства из казны (сверх уставного капитала) за минусом амортизации			15 316 653,32	
Итого 2018 год	2 610 785,53	142 513 840,98	46 182 949,29	98 941 677,22
Бухгалтерский убыток за 2019 год			17 533 603,46	
Временные разница, образовавшая отложенные		3 004 049,19		

налоговые активы				
Временная разница, образовавшая временное налоговое обязательство		6 085,57		
Итого 2019 год	98 941 677,22	3 010 134,76	17 533 603,46	84 418 208,52
Бухгалтерская прибыль за 2020 год		38 317 109,46		
Временные разница, образовавшая отложенные налоговые активы			1 998 888,18	
Текущий налог на прибыль			1 463 413,35	
Итого 2020 год	84 418 208,52	38 317 109,46	3 462 301,53	119 273 016,98
Бухгалтерская прибыль за 2021 год		4 989 422,17		
Финансовый результат от присоединения МУП «Приморский берег»		3 163 476,50		
Временные разница, образовавшая отложенные налоговые активы			1 836 906,30	
Временные разница, образовавшая отложенные налоговые обязательства		243 219,56	98 881,12	
Текущий налог на прибыль			1 353 648,00	
Итого 2021 год	119 273 016,98	8 396 118,23	3 289 435,42	124 379 699,79
Корректировка накопленной амортизации в связи с переходом на ФСБУ 06/2020 «Основные средства»	124 379 699,79	59 255 059,75		183 634 759,54
Бухгалтерский убыток за 2022 год			30 520 159,55	
Временные разница, образовавшая отложенные налоговые активы		4 214 615,55		
Временные разница, образовавшая отложенные налоговые обязательства			54 812,22	
Итого 2022 год	183 634 759,54	4 214 615,55	30 574 971,77	157 274 403,32
Бухгалтерский убыток за 2023 год			33 480 646,07	

Вычитаемые временные разницы		4 571 519,52		
Налогооблагаемые временные разницы			114 946,67	
Корректировка накопленной амортизации в связи с применением ФСБУ 06/2020 «Основные средства»			45 035,72	
Итого 2023 год	157 274 403,32	4 571 519,52	33 640 628,46	128 205 294,38
Бухгалтерский убыток за 2024 год			22 433 001,35	
Вычитаемые временные разницы		4 690 661,69		
Налогооблагаемые временные разницы		223 377,20	2 400 721,22	
Корректировка отложенных налоговых активов и обязательств по увеличенной ставке налога на прибыль		4 568 762,17	585 360,46	
Корректировка накопленной амортизации в связи с применением ФСБУ 06/2020 «Основные средства»		483 700,59		
Итого 2024 год	128 205 294,38	9 966 501,65	25 419 083,03	112 752 713,00

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(строка пассива баланса 1420–2 927 тыс. руб.)

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль» МУП «Тепловые сети г. Балтийска» информацию о размере постоянных и временных разниц формирует в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно с применением счетов бухгалтерского учета по отложенным налоговым активам и обязательствам. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (доходе) по налогу на прибыль, постоянных доходов и расходов и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. На 31.12.2024 г. в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль сумма отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке – 25%.

Сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 г. составила:

- остаточная стоимость не амортизируемого имущества в налоговом учете за минусом лизинговых платежей $11\,707\,205,17 \cdot 25\% = 2\,926\,801,50$ руб.

ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(строка пассива баланса 1450–902 тыс. руб.)

В прочие долгосрочные обязательства вошла сумма дебиторской задолженности по договору лизинга перед ООО «Транспортная лизинговая компания» № 9351/ПАЕ/М от 13.10.2023 г.

Договор заключен на срок более года. Сумма задолженности за вычетом налога на добавленную стоимости на 31.12.2024 года составляет 901 816,63 руб.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520–129 554 тыс. руб.)

Наименование кредитора	Сумма (руб.)
Поставщики и подрядчики (60.1) текущая, погашена	126 959 511,96
Задолженность по налогам и сборам (текущая, погашена)	1 028 896,00
Задолженность по страховым взносам (текущая, погашена)	1 078 320,54
Авансы полученные (62,2-76AB)	196 223,74
Прочие кредиторы 71,76	291 076,03
ИТОГО	129 554 028,27

РАСШИФРОВКА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПОСТАВЩИКОВ И ПОДРЯДЧИКОВ

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма (руб.)
1	АО «33 Судоремонтный завод», тепловая энергия	62 964 695,81
2	ООО «ПРОМСНАБ», уголь	61 307 215,20
3	ОАО «Янтарьэнергосбыт», электроэнергия	1 964 960,52
4	Прочие поставщики и подрядчики	722 640,43
5	Итого	126 959 511,96

ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (строка 1530–5 614 тыс. руб.)

Остаток субсидий, полученной МУП «Тепловые сети г. Балтийска» от Комитета городского хозяйства БГО на проектирование, строительство и реконструкцию тепловой сети по адресу г. Балтийск пер. Базарный – 2 444 378,95 руб.; остаток субсидии на компенсацию разницы между полным тарифом и процентом платежа населения – 3 170 000,94 руб.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1540–1 823 тыс. руб.)

В соответствии с ПБУ 8/2010 предприятие создает резерв предстоящих расходов на оплату отпускных выплат. В соответствии с учетной политикой предприятия величина резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на среднедневной заработок за предыдущий отчетный период. В соответствии с проведенной инвентаризацией сумма оценочного обязательства на 31.12.2024 года составила 1 822 975,99 руб.

Директор

Брычук М.Л.

Главный бухгалтер

Самусевич Е.В.