

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности УМУП Теплоком
за 2017 год.**

Полное наименование организации – Ульяновское муниципальное унитарное предприятие «Теплоком», сокращенное - УМУП «Теплоком».

Организационно-правовая форма - муниципальное унитарное предприятие
ОКОПФ 65243

Юридический адрес:
432072, г. Ульяновск, пр. Созидателей, 62.

Дата Государственной регистрации - 28.12.1993г.

Учредителем Предприятия является Управление муниципальной
собственностью (УМС) администрации города Ульяновска.

Размер уставного капитала - 6 240 000руб.

Средняя численность работников - 141 человек.

Основные направления деятельности предприятия:

-осуществляет передачу (транспортировку) тепловой энергии через городские
внутриквартальные тепловые сети;

-производит выполнение сторонних заказов на договорных условиях с целью
получения прибыли.

Исполнительным органом предприятия является директор.

Между Мэрией города Ульяновска и директором заключен срочный трудовой
договор.

Оплата труда директора состоит из должностного оклада и ежемесячного
денежного поощрения.

Бухгалтерский учет в УМУП «Теплоком» ведется в соответствии с
Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском
учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской
отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства
финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями
по бухгалтерскому учету.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением
компьютерной системы обработки данных.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Основные средства, бывшие в употреблении, принимаются к бухгалтерскому учету по остаточной стоимости в соответствии требованиями ПБУ 6/01.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить доход предприятию. Срок полезного использования объектов основных средств утверждается директором. К амортизируемому имуществу в целях бухгалтерского и налогового учета относится имущество со сроком полезного действия более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. В целях обеспечения сохранности объектов основных средств ведется надлежащий контроль над их движением, с применением инвентарных карточек.

Для целей бухгалтерского и налогового учета амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для нужд предприятия.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» (План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н). Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары списывается в расходы одновременно в полном объеме в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности и контроля данный инвентарь в количественном выражении учитывается на забалансовом счете до момента его списания по мере физического износа на основании акта.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды,

предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. Списание канцтоваров производится в момент передаче их в отделы. Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2017г. составляет 756 507 тыс. руб. На 31.12.2017г. имеется задолженность городского бюджета по разнице в тарифах за тепловую энергию, потребленную населением за период до 2002г. в сумме 233 639 тыс. руб. Данная задолженность включена в реструктуризацию по Соглашению о взаимодействии РАО «ЕЭС России» Администрации Ульяновской области и ОАО «Ульяновскэнерго». По условиям Соглашения Администрация Ульяновской области гарантировала ежегодное финансирование на погашение задолженности городского бюджета в течение 15 лет до 2019г.

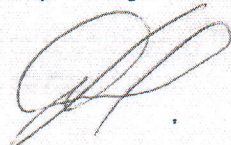
На основании Распоряжения УМС г. Ульяновска от 23.11.2017г. № 140 переданы из муниципальной казны по актам приема – передачи и авизо в хозяйственное ведение материальные ценности.

Моментом определения налоговой базы для исчисления НДС является день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Налог на прибыль определяется по методу начисления.

Налоговая декларация по налогу на прибыль сдается ежемесячно.

Директор



И.А.Кашин

Главный бухгалтер



М.В.Жужгова