

**УЛЬЯНОВСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ТЕПЛОКОМ»**

(УМУП «ТЕПЛОКОМ»)

ИНН: 7328008028, КПП: 732801001, ОГРН: 1027301577478,
адрес: 432059, г. Ульяновск, проспект Созидателей д. 62

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 01 января 2022 г.

Место: г. Ульяновск

Дата: 28 марта 2021 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность УМУП «Теплоком» сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации в соответствии с ФЗ №402 от 06.12.2011г. и ПБУ 4/99 Приказ Минфина России от 06.07.1999г. №43н. При формировании бухгалтерской отчетности данные на начало года и за 2021 год отражены в соответствии с показателями отчетности за предыдущий год.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

УЛЬЯНОВСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ТЕПЛОКОМ»

ИНН, КПП, ОГРН организации: -ИНН 7328008028, КПП 732801001, ОГРН 1027301577478

Юридический адрес: 432059, Г. Ульяновск, проспект Созидателей д. 62

Ф.И.О., должность руководителя: директор Кашин Игорь Александрович

ИНН руководителя организации (при наличии) 732814331275

Ф.И.О., должность главного бухгалтера: Михеева Татьяна Викторовна

ИНН главного бухгалтера организации (при наличии): 732812947622

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 124 человека

Размер уставного капитала организации: 6 240 000 рублей

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде :

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 35.30.5.

Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей

Дополнительные виды деятельности

ОКВЭД 35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха

ОКВЭД 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

ОКВЭД 42.22.1 Строительство междугородних линий электропередачи и связи

ОКВЭД 96.04 Деятельность физкультурно- оздоровительная

Сведения о лицензиях организации:

Серия и номер лицензии ВХ-52 027705 Предостав 68

Дата лицензии 08.07.2019

Дата начала действия лицензии 08.07.2019 г.

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

Наименование лицензирующего органа Средне-Поволжское управление
Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

2. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Средняя заработная плата в организации за 2021 год – 32 251 руб.

Основные показатели деятельности организации за 2021 год:

Выручка по основному виду деятельности :

Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей

- 202 433 939,17 рублей.

по прочим видам деятельности - 1 224 514,62 рублей.

прочие доходы: 17 684 558,54 руб.

в том числе :

Реализация прочего имущества – 1 345 638,54руб.

Прибыль /убыток прошлых лет – 7 594 494,45 руб.

Доходы (расходы) по решению арбитражных судов - 8 161 467,10 руб.

Прочие доходы- 582 958,45 руб.

Затраты на производство и реализацию продукции:

материальные затраты: 9 336 тыс. руб.

амортизация ОС: 2 265 тыс. руб.

фонд оплаты труда: 43 000 тыс. руб.

отчисления на соц. нужды – 12 891 тыс. руб.

прочие расходы: 91 118 тыс. руб.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами за 2021 год не было.

Основным показателем качества работы теплосетевого предприятия является наличие (или отсутствие) перерывов в подаче теплоэнергии в связи с аварийными ситуациями на сетях предприятия и их продолжительность.

Перерывов в передаче теплоэнергии абонентам в связи с аварийными ситуациями на сетях предприятия за 12 месяцев 2021г. не было.

2.1. Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, для целей бухгалтерского учета - в

соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Целью налогового учета организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течении отчетного (налогового) периода, а так же обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № 298 от 30.12.2020 г.

2.2. Учет доходов и выручки.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32 н.

2.1.1. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие (п.4 ПБУ 9/99).

2.1.2. Доходами Организации от обычных видов деятельности признаются: доходы от деятельности по обеспечению работоспособности тепловых сетей и от прочей деятельности.

Остальные доходы являются прочими поступлениями (п.4 ПБУ 9/99).

2.1.3. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции, работ и услуг, и перехода права собственности на них.

2.3. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.3.1. В составе основных средств Общество учитывает активы, в отношении которых соблюдаются одновременно следующие условия:

- объект предназначен для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих целей, для предоставления во временное пользование или владение,
- объект предназначен для использования в течение срока, продолжительностью свыше 12 месяцев,
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта,
- объект способен приносить доход в будущем,
- стоимость объекта составляет более 40 000 руб.

2.3.2. Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, стоимостью 40 000 руб. за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов (абз.4 п.5 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их количественно-суммовой учет на забалансовых счетах «Специальная одежда в эксплуатации» и «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Учет на забалансовых счетах осуществляется в разрезе подотчетных лиц, номенклатурных номеров ТМЦ.

2.3.3. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации

товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управления организацией, срок полезного использования которого более 12 месяцев и первоначальная стоимость превышает 100 000 руб. (абз. 1 п. 1 ст. 257 НК РФ).

Амортизируемым имуществом для налогового учета признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, применяется для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

2.3.4. По объектам ОС стоимостью равной или ниже 100 000 рублей признание расходов происходит в момент передачи их в эксплуатацию (п.п. 3 п. 1 ст.254 НК РФ).

2.2.5. Переоценка основных средств не производится.

2.3.6. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам создавался. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 411 481 тыс. руб.

2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в сумме 312 742 тыс. руб.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер, образовалась в декабре 2021 года. В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2021 г.	446 606	(13 156)	21 713	-	(43 682)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2020 г.	781 654	-	600	-	(14 332)	(321 316)	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	433 471	(13 156)	21 112	-	(43 608)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020 г.	534 867	-	569	-	(14 288)	(87 677)	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	5	-	337	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2020 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021 г.	13 130	-	264	-	(69)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2020 г.	246 787	-	26	-	(44)	(233 639)	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	446 606	(13 156)	21 713	-	(43 682)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2020 г.	781 654	-	600	-	(14 332)	(321 316)	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Учет материально-производственных запасов.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

В отношении материалов в организации применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы. Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются. ТЗР учитываются на отдельном субсчете "Транспортно-заготовительные расходы" к счету 10.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 10 "Материалы", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	14 538	-	14 538	11 684	(14 283)	-	X	11 938	-	11 938		
	5420	за 2020 г.	16 045	-	16 045	10 546	(12 054)	-	X	14 538	-	14 538		
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	13 754	-	13 754	6 163	(9 000)	-	-	10 917	-	10 917		
	5421	за 2020 г.	14 667	-	14 667	6 093	(7 006)	-	-	13 754	-	13 754		
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5423	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5425	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Топливо	5507	за 2021 г.	29	-	29	2 992	(2 999)	-	-	22	-	22		
	5527	за 2020 г.	45	-	45	2 655	(2 671)	-	-	29	-	29		
Запасные части	5508	за 2021 г.	15	-	15	349	(299)	-	-	65	-	65		
	5528	за 2020 г.	323	-	323	276	(584)	-	-	15	-	15		
Инвентарь и хоз.принадлежности	5509	за 2021 г.	383	-	383	877	(647)	-	-	613	-	613		
	5529	за 2020 г.	766	-	766	611	(994)	-	-	383	-	383		
Материалы спец.назнач.на складе		за 2021 г.	130	-	130	468	(331)	-	-	267	-	267		
		за 2020 г.	97	-	97	351	(318)	-	-	130	-	130		
Спецодежда в эксплуатации		за 2021 г.	228	-	228	331	(504)	-	-	55	-	55		
		за 2020 г.	149	-	149	318	(239)	-	-	228	-	228		
Прочие материалы		за 2021 г.	-	-	-	503	503	-	-	-	-	-		
		за 2020 г.	-	-	-	242	(242)	-	-	-	-	-		

3.3. Учет расходов на производство.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

3.3.1. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (п.4 ПБУ 10/99).

3.3.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг и их реализацией. Остальные расходы считаются прочими расходами (п.п. 4,5 ПБУ 10/99).

3.3.3. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» по видам деятельности, номенклатурным группам и статьям затрат.

3.3.4. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

3.7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Предприятия на счетах в банках, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня. Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» за отчетный 2021 год и в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за предыдущий 2020 год Отчета о движении денежных средств в размере 61 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года. Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за отчетный 2021 год Отчета о движении денежных средств в размере 2056 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года.

4. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация. Учредителем УМУП «ТЕПЛОКОМ» является УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ, ЭКОНОМИКИ И РАЗВИТИЯ КОНКУРЕНЦИИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА УЛЬЯНОВСКА

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

за период 2021 года между УМУП «ТЕПЛОКОМ» и УПРАВЛЕНИЕМ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ, ЭКОНОМИКИ И РАЗВИТИЯ КОНКУРЕНЦИИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА УЛЬЯНОВСКА действовали договора:

1. Аренды недвижимого имущества

Номер договора аренды, Адрес	Сумма за год
Договор 8400/3960 от 09.12.2005г. Ульяновский,10	446 516,00
Договор 8402/3892 от 09.12.2005 г. Туполева ,5	713 769,17
Договор 5984/3828 от 18.08.2005г Тельмана д. 46а	64 202,29
Договор 8398/3705 от 09.12.2005г. Созидателей д. 62	1 178 215,23
Договор 8401/1293 от 09.12.2005 Инженерный проезд	1 283 012,70
Договор 8407/908 от 09.12.2005 г. Гоголя,32а	174 058,81
Итого	3 859 774,20

2. Договор безвозмездного пользования 672 от 12.08.2008г.

3. Договор полного обслуживания 252 от 06.05.2003г.

4. Договор оказания услуг по охране имущества 282 от 15.12.2011 г.

В соответствии с п. 11ПБУ 11/2018, для целей раскрытия информации организацией установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в соответствии с законодательством, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды, за отчетный год представлена в таблице:

Краткосрочные вознаграждения	Суммы, выплаченные в течение отчетного периода (2021 год), тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	5 004,7
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 438,0
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	413,1

Информация о вознаграждении директорам:

Сумму вознаграждений управленческому персоналу, подлежащую раскрытию в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749)

УМУП «ТЕПЛОКОМ» не раскрывает в связи с тем, что данное раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. В случае необходимости получения информации о вознаграждениях управленческого персонала, такая информация может быть предоставлена по письменному запросу на юридический адрес, указанный в реквизитах предприятия. Основания: п. 16 ПБУ 11/2008 г.

5. Информация по сегментам

Не раскрываются сведения по каждому покупателю (заказчику) в объеме, предусмотренном ПБУ 12/2010. УМУП «ТЕПЛОКОМ» не раскрывает данные сведения в связи с тем, что данное раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 12/2010, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. В случае необходимости получения информации о:

- а) наименование покупателя (заказчика);
- б) общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику);
- в) наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка.

такая информация может быть предоставлена по письменному запросу на юридический адрес, указанный в реквизитах предприятия. Основания: п. 33 ПБУ 12/2010 г.

6. Наличие оценочных резервов на начало и конец отчетного периода, движение средств каждого резерва в течение отчетного периода

6.1. Фактические затраты на ремонт (текущий и капитальный) собственных и арендованных ОС в полной сумме списываются на счета затрат.

6.2. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв создается в зависимости от периода просрочки исполнения обязательств в следующих размерах:

- период просрочки от 45 до 90 дней - 50%

- период просрочки более 90 дней - 100 %

Остаток резерва на начало года 13 155,5 тыс. руб.

Начислен 10 592,8 тыс. руб.

Погашен 0 тыс. руб.

Остаток на конец 23 748,4 тыс. руб.

В налоговом учете резерв создавался,

Остаток резерва на начало года: 0 руб.

Начислен 20 540,2 тыс. руб.

Погашен 39,8 тыс. руб.

Остаток на конец 20 500,4 тыс. руб.

7. Потенциальные обязательства

7.1. Оценочные обязательства

В целях равномерного учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников организации формируется резерв. Размер резерва определяется по данным исходя из

количества календарных дней предстоящего отпуска, среднего заработка каждого работника и суммарной ставки страховых взносов. Отчисления производятся на последнее число каждого месяца в состав расходов на оплату труда. В течении года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков.

Остаток резерва на начало года	2 046 тыс. руб.
Начислен резерв	5 219,6 тыс. руб.
Использован	5 230,6 тыс. руб.
Остаток на конец	2 035, 4 тыс. руб.

Оценочные резервы по судебным расходам за 2021 год

Остаток резерва на начало года	62,3 тыс. руб.
Начислен резерв	0 тыс. руб.
Использован	62,3 тыс. руб.
Остаток на конец	0 тыс. руб.

7.2. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у организации не имеется не отраженных в балансе условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

8. События после отчетной даты

УМУП «Теплоком» сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не имеется. Частично сохраненные в 2022 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают. На дату составления отчетности 28 марта 2022 года экономические меры и ограничения, введенные в связи с проводимой РФ специальной операцией на Украине существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

9. Исправление ошибок

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (п. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с требованием ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» Предприятием в 2020 году перспективным методом был произведен пересчет, связанный с изменением методов учета и учетной политики в соответствии с изменениями ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль»). Данная сумма откорректировала финансовый результат (счет 99 «Прибыли и убытки») деятельности предприятия.

Информация о возникших (погашенных) временных разницеах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы (ОНА):	8 572,89	1 714,58	1 378,45	275,69
- по оценочным обязательствам	-	-	-	-
-по амортизируемому имуществу	836,31	167,26	22,24	4,45
-расходы будущих периодов (убытки текущего периода и прошлых лет в налоговом учете)	7 736,58	1 547,32	1 356,21	271,24
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО):	20 902,88	4 180,57	923,12	184,62
- по резерву по сомнительным долгам	20 539,87	4 107,97	39,46	7,89
- по амортизируемому имуществу	363,01	72,60	713,68	142,73
-по признанию материальных расходов			169,98	33,99

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен (2557,06) тыс. руб.

11. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2021г. УМУП «Теплоком» не принимало решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

В течение 2021г. на финансово-хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказали существенного влияния. В период пандемии Предприятие не прекращало свою деятельность. На деятельность Предприятия пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем услуг в 2021г. был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. На дату составления отчетности 28 марта 2022 года экономические меры и ограничения, введенные в связи с проводимой РФ специальной операцией на Украине существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают. Руководство предприятия полагает, что в дальнейшем, развитие ситуации с пандемией COVID-19 и проводимой специальной операцией на Украине не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Предприятия в течение ближайших 12 месяцев.

Директор

Кашин И.А.

Главный бухгалтер

Михеева Т.В.

