

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 2023 г.

Место: г. Ульяновск

Дата: 30 марта 2023 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 2022 год отражены в соответствии с показателями отчетности за предыдущий год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 - 2022 года организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

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: 116 человек

Среднегодовая численность работающих за предыдущий отчетный период 2021 год:
124 человека

Среднегодовая численность работающих за предыдущий отчетный период 2020 год:
134 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 2022 год – 35 961 руб.

Основные показатели деятельности организации за 2022 год:

Выручка по основному виду деятельности :

Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей

- 186 787 767,98 рублей.

по прочим видам деятельности - 1 156 596,66 рублей.

прочие доходы: 414 641,25 руб.

в том числе :

Реализация прочего имущества – 66 781,12 руб.

Прочие доходы- 347 860,13 руб.

Затраты на производство и реализацию продукции:

материальные затраты: 7 609 тыс. руб.

амортизация ОС: 11 274 тыс. руб.

фонд оплаты труда: 39 998 тыс. руб.

отчисления на соц. нужды – 13 152 тыс. руб.

прочие расходы: 161 449 тыс. руб.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами за 2022 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 2022г. не было.

Данные за предыдущий отчетный период 2021 года, 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.

Данные за предыдущий отчетный период 2020 года, раскрывающие финансовое положение организации

Средняя заработная плата в организации за 2020 год – 28 350 руб.

Основные показатели деятельности организации за 2020 год:

Выручка по основному виду деятельности "производство и реализации

Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей

- 185 951 915,62 рублей.

по прочим видам деятельности - 984 506,36 рублей.

прочие доходы: 372 915 403,25 руб.

в том числе :

Реализация прочего имущества – 1 109 936,89 руб.

Прибыль /убыток прошлых лет - 2 088 890,15 руб.

Отчуждение имущества - 369 692 125,20 руб.

Прочие доходы- 24 451,01 руб.

Затраты на производство и реализацию продукции:

материальные затраты: 9 184 тыс. руб.

амортизация ОС: 3 306 тыс. руб.

фонд оплаты труда: 41 506 тыс. руб.

отчисления на соц. нужды – 12 386 тыс. руб.

прочие расходы: 81 681 тыс. руб.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами за 2020 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 2020г. 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 № 316 от 30.12.2020г., изменения внесены приказом № 162 от 13.07.22 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.

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

2.2.2. 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).

2.2.3. 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 (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.3.1 Принятие ОС к учету

2.3.1.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.3.2 Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ.05.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.3 Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3.4 Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.4 Срок полезного использования ОС

2.4.1 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.4.2 Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.4.3 В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.5 В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания,
- сооружения, строения, помещения;
- производственное оборудование и хозяйственный инвентарь
- передаточные устройства
- транспортные средства;
- другие виды основных средств (в том числе для дорогостоящих ремонтов).

2.6 Переоценка ОС

2.6.1 По переоцененной стоимости учитываются:

- здания,
- сооружения, строения, помещения
- транспортные средства

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.6.2 Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

2.6.3 Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

(Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)

2.6.4 Переоценка объектов ОС проводится со следующей периодичностью: один раз в 3 года на конец отчетного года. На конец 2021 года проведена переоценка групп ОС, указанных в пункте 2.4.1 для целей перехода на ФСБУ 6/2020.

(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)

2.6.5 Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 10 %.

(Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020, п. 6 ПБУ 1/2008)

2.6.6 Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.6.7 Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.7 Амортизация ОС

2.7.1 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.8 списание ОС с учета

2.8.1 Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

2.8.2 Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

2.9 Переходные положения

2.9.1 Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.9.2 В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

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 403 218 тыс. руб.

2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в сумме 556 117 тыс. руб.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер, образовалась в декабре 2022 года. В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились в полном объеме.

2.6. Капитал и резервы

Добавочный капитал (без переоценки) строка 1350 баланса

По строке 1350 баланса отражено поступление имущества от собственника, в том числе за 2020 год, 2021 год, 2022 год:

Строка 1350 ББ	2020 год	2021 год	2022 год
Поступление имущества в хозяйственное ведение от собственника	3365,2	100,0	1 993, 930
передача материалов производство, полученных от собственника сверх уставного фонда распоряжение Администрации города Ульяновска №140 от 23.11.2017		(3086)	
Итого	3365,2	(2986)	1 993, 930

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступление				выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва								
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	435 229	(23 748)	21 538	23	(3 808)	(26 015)	(1 993)	-	-	-	-	-	424 974	(21 756)	-
	5530	за 2021 г.	446 606	(13 156)	32 305	-	(43 682)	-	-	-	-	-	-	-	435 229	(23 748)	-
в том числе:	5511	за 2022 г.	421 567	(23 748)	21 379	-	(3 317)	(22 369)	(1 993)	-	-	-	-	-	415 267	(21 756)	-
	5531	за 2021 г.	433 471	(13 156)	31 704	-	(43 608)	-	-	-	-	-	-	-	421 567	(23 748)	-
	5512	за 2022 г.	337	-	27	-	(248)	-	-	-	-	-	-	-	116	-	-
	5532	за 2021 г.	5	-	337	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	337	-	-
	5513	за 2022 г.	13 325	-	132	23	(243)	(3 646)	-	-	-	-	-	-	9 591	-	-
	5533	за 2021 г.	13 130	-	264	-	(69)	-	-	-	-	-	-	-	13 325	-	-
Прочая	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5515	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5516	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	435 229	(23 748)	21 538	23	(3 808)	(26 015)	(1 993)	X	-	-	-	-	424 974	(21 756)	-
	5520	за 2021 г.	446 606	(13 156)	32 305	-	(43 682)	-	-	X	-	-	-	-	435 229	(23 748)	-

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. Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н применяется с 01.01.2021 года перспективно.

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 2022 г.	11 938	-	11 938	13 497	(12 677)	-	-	-	12 758	-	12 758
	5420	за 2021 г.	14 538	-	14 538	11 684	(14 283)	-	-	-	11 938	-	11 938
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	10 917	-	10 917	7 735	(7 184)	-	-	-	11 468	-	11 468
	5421	за 2021 г.	13 754	-	13 754	6 163	(9 000)	-	-	-	10 917	-	10 917
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Топливо	5507	за 2022 г.	22	-	22	3 330	(3 320)	-	-	-	32	-	32
	5527	за 2021 г.	29	-	29	2 992	(2 999)	-	-	-	22	-	22
Запасные части	5508	за 2022 г.	65	-	65	543	(593)	-	-	-	15	-	15
	5528	за 2021 г.	15	-	15	349	(299)	-	-	-	65	-	65
Инвентарь и хоз. принадлежности	5509	за 2022 г.	613	-	613	682	(425)	-	-	-	870	-	870
	5529	за 2021 г.	383	-	383	877	(647)	-	-	-	613	-	613
Материалы спец. назначения на складе		за 2022 г.	267	-	267	619	(525)	-	-	-	361	-	361
		за 2021 г.	130	-	130	468	(331)	-	-	-	267	-	267
Спецоборудов. в эксплуатации		за 2022 г.	55	-	55	525	(568)	-	-	-	12	-	12
		за 2021 г.	228	-	228	331	(504)	-	-	-	55	-	55
Тара и тарные материалы		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие материалы		за 2022 г.	-	-	-	34	(34)	-	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	503	(503)	-	-	-	-	-	-
Материалы передан в переработку		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоценное оборудование и запасы		за 2022 г.	-	-	-	29	29	-	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

По строке 4119 ОДДС отражен НДС и возврат денежных средств по прочим основаниям, в том числе за 2021 год и 2022 год:

Строка 4119 ОДДС	2021 год	2022 год
НДС	6045,4	4688,0
Возврат заработной платы	297,8	297,8
Возврат алиментов	4,0	4,0
Возврат налогов, сборов, платежей из бюджета	4,5	4,5
Прочие поступления	0,0	0,00
Итого	6351,7	5902,00

Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» за отчетный 2022 год и в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за предыдущий 2021 год Отчета о движении денежных средств в размере 2056 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года. Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за отчетный 2022 год Отчета о движении денежных средств в размере 37 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 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 МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА УЛЬЯНОВСКА

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

за период 2021, 2022 года между УМУП «ТЕПЛОКОМ» и УПРАВЛЕНИЕМ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА УЛЬЯНОВСКА

действовали договора:

1. Аренды недвижимого имущества

Номер договора аренды, Адрес	Сумма за 2022 год, руб.	Сумма за 2021 год, руб.
Договор 8400/3960 от 09.12.2005г. Ульяновский,10	281 766,96	446 516,00
Договор 8402/3892 от 09.12.2005 г. Туполева ,5	856 144,24	713 769,17
Договор 5984/3828 от 18.08.2005г Тельмана д. 46а	132 250,74	64 202,29
Договор 8398/3705 от 09.12.2005г. Созидателей д. 62	1 152 944,65	1 178 215,23
Договор 8401/1293 от 09.12.2005 Инженерный проезд	1 641 593,78	1 283 012,70
Договор 8407/908 от 09.12.2005 г. Гоголя,32а	209 297,29	174 058,81
Итого	4 273 997,66	3 859 774,20

Учет договоров аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н. ФСБУ 25/2018 применяется с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 29 июня 2022 г. N 101н.

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 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.

Директором УМУП «ТЕПЛОКОМ» является Кашин Игорь Александрович, так же в соответствии с п. 11ПБУ 11/2018, для целей раскрытия информации организацией установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу: директор и его заместители.

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 (2020 год), тыс. руб.	Суммы, выплаченные в течение отчетного периода (2021 год), тыс. руб.	Суммы, выплаченные в течение отчетного периода (2022 год), тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	3 999,2	5 004,7	4 812,5
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 936,8	2 438,0	2 362,7
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	348,8	413,1	438,1

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 текущий ремонт собственных и арендованных ОС в полной сумме списываются на счета затрат. Фактические затраты на капитальный ремонт дорогостоящий ремонт собственных и арендованных ОС в сумме свыше 100 тысяч рублей в 2022 году учитывались как объекты ОС в соответствии с *Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения"*, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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 23 748,4 тыс. руб.

Начислен 0,346 тыс. руб.

Погашен 1 992,8 тыс. руб.

Остаток на конец 21 755,9 тыс. руб.

В налоговом учете резерв создавался,

Остаток резерва на начало года: 20 500,4 тыс. руб.

Начислен 135,67 тыс. руб.

Погашен 1 834,9 тыс. руб.

Остаток на конец 18 801,1 тыс. руб.

7. Потенциальные обязательства

7.1. Оценочные обязательства за 2022 год

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 2 035,4 тыс. руб.

Начислен резерв 5 455,0 тыс. руб.

Использован 5 497,0 тыс. руб.

Остаток на конец 1 993,4 тыс. руб.

Оценочные резервы по судебным расходам за 2022 год

Остаток резерва на начало года 0 тыс. руб.

Начислен резерв 0 тыс. руб.

Использован 0 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 2022 год не имеется. Частично сохраненные в 2023 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают. На дату составления отчетности 30 марта 2023 года экономические меры и ограничения, введенные в связи с проводимой РФ специальной военной 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».

Конфликт на Украине, включение в состав Российской Федерации Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, колебание курса валют и ставки ЦБ РФ привело к увеличению экономической неопределенности.

Руководство УМУП «Теплоком» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия. Руководство УМУП «Теплоком» принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности УМУП «Теплоком» и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение УМУП «Теплоком». Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства УМУП «Теплоком» могут отличаться от фактических результатов.

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 (пп. 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

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, 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):	89 210,0	17 842,0	6 650,6	1 330,1
- по оценочным обязательствам	-	-	-	-
-по амортизируемому имуществу	3 852,0	770,4	270,2	54,0
-расходы будущих периодов (убытки текущего периода и прошлых лет в налоговом учете)	85 358,0	17 071,6	6 380,4	1 276,1
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО):	683,8	136,7	21 104,4	378,8
- по резерву по сомнительным долгам	548,1	109,6	1 835,0	367,0
- по амортизируемому имуществу	135,7	27,1	19 229,2	3,8
-по признанию материальных расходов			40,2	8,0

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 16 754 тыс. руб.

11. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2022г. УМУП «Теплоком» не принимало решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

В течение 2022г. 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 снижались, объем услуг в 2022г. был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. На дату составления отчетности 30 марта 2023 года экономические меры и ограничения, введенные в связи с проводимой РФ специальной военной 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 военной 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.

