

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к финансовой отчетности  
МУП «Теплосеть»  
За 2019 год.**

Наро-фоминск

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

**Муниципальное унитарное предприятие «Теплосеть»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

**МУП «Теплосеть»**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: Российская Федерация, 143300, Московская обл., г. Наро-Фоминск, ул. Новикова, д. 4а  
Почтовый адрес: Российская Федерация, 143300, Московская обл., г. Наро-Фоминск, ул. Новикова, д. 4а  
Телефон: 496/343-06-56  
Адрес страницы в сети интернет: [www.nf-teplo.ru](http://www.nf-teplo.ru)

Сведения об образовании юридического лица:

**МУП «Теплосеть»** зарегистрировано в ИФНС России по г. Наро-Фоминску МО 04.09.1992, основной государственный регистрационный номер 1025003754214

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5030015490**

Код причины постановки на учет (КПП): **503001001**

Бухгалтерская отчетность МУП «Теплосеть» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### Уставный капитал

Уставный капитал МУП «Теплосеть» (далее – Предприятие) составляет 174 958 руб.

### Структура уставного капитала

Наименование организации	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2019
Уставный капитал, всего	100%
Комитет по управлению имуществом Администрации Наро-фоминского городского округа	100%

Уставный капитал МУП «Теплосеть» оплачен полностью.

МУП «Теплосеть» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Предприятие не имеет обособленных структурных подразделений на территории Российской Федерации

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для МУП «Теплосеть», является деятельность по производству, передаче и распределению тепловой энергии, пара и горячей воды в целях оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению (93% потребителей Наро-фоминского городского округа).

В управлении находится 66 котельных. Из 66 котельных: 53 котельные работают на природном газе, 11 котельных – на печном топливе и 2 котельные – на электроэнергии

Структура реализации тепловой энергии в разрезе потребителей:

Группы потребителей	2019	
	Оказано услуг по теплоснабжению и ГВС, тыс. руб	% от общей суммы выручки
Местный бюджет	146 080.8	6.49
Областной бюджет	85 109.8	3.78
Федеральный бюджет	33 595.1	1.49
Население	1 580 349.2	70.2
Управляющие организации	9 805.9	0.44
ЖСК	153 946.7	6.84
Частный сектор	7 071.2	0.31
Прочие по основной реализации	235 165.6	10.45
<b>Итого:</b>	<b>2 251 124.5</b>	<b>100,00</b>

По результатам анализа затрат за 2019 г.:

- фактические затраты на материалы для технологических целей составили 63 176 464 руб.

Показатель	Ед.изм.	Факт
Соль техническая	тн	1895
	руб.	7 068 211
Соль таблетированная	тн	38,9
	руб.	519 070
Спирт, химреактивы	руб.	1 015 448
Вода на технологические нужды котельной (подпитка и наполнение системы)	м3	1 166 450
	руб.	42 815 686
Отвод сточных вод	м3	653 545
	руб.	11 758 050
<b>Итого по материалам для технологических целей</b>	<b>руб.</b>	<b>63 176 464</b>

- фактические затраты на **топливо для технологических целей** составили **863 362 083 руб.**

Топливо	Ед.изм.	Факт
Природный газ	тыс.м3	130 869.06
	руб.	647 268 314
Печное топливо	тн	980,5
	руб.	45 147 246
Электроэнергия	кВт/ч	34 772 474
	руб.	170 946 523
<b>Итого по топливу для технологических целей</b>	<b>руб.</b>	<b>863 362 083</b>

Среднесписочная численность работников МУП «Теплосеть» на 31 декабря 2019 г. составила 818 человек.

#### **Органами управления МУП «Теплосеть» являются:**

Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Предприятия.

К компетенции Директора Предприятия относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Предприятия.

Директор Предприятия без доверенности действует от имени Предприятия, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством.

Полный текст Устава Предприятия размещен на сайте [www.nf-teplo.ru](http://www.nf-teplo.ru)

Еремин Сергей Михайлович назначен Директором приказом Комитета по управлению имуществом Администрации Наро-фоминского муниципального района от 12/04/2017 г. №21-К.

**Коллегиальный исполнительный орган** Уставом Предприятия не предусмотрен.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика Предприятия по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации

Бухгалтерская отчетность МУП «Теплосеть» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

#### **Основные средства**

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности, либо для управленческих нужд МУП «Теплосеть» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Предприятия объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

#### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя

из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

#### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 10000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между МУП «Теплосеть» с покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода 2019 г. составляет 325 100,7 тыс. руб.

#### **Уставный, добавочный и резервный капиталы**

В 2019 году резервный капитал не создавался.

Добавочный капитал Предприятия в 2019 г. увеличился за счет стоимости имущества, переданного на праве хозяйственного ведения в размере 397 666,8 тыс. руб.

#### **Фонды**

В 2019 году МУП «Теплосеть» не создавало фонды потребления и накопления.

#### **Займы и кредиты**

В отчетности МУП «Теплосеть» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

#### **Налоги и налогообложение**

##### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для МУП «Теплосеть» 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.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

##### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль МУП «Теплосеть» использует метод начисления.

МУП «Теплосеть» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

#### Признание доходов

Доходы МУП «Теплосеть» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

#### Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Предприятия организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Предприятием самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

#### Расходы на пенсионное обеспечение

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2019 году не создавался.

#### Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Директора МУП «Теплосеть».

### 3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

#### Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2018	31.12.2019
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,07	1,04
Рентабельность продаж, %	10,5	10,3
Чистые активы	576 665	999 916

#### Коэффициент покрытия текущей ликвидности

ОА : КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

#### Рентабельность продаж, %

(П : В) x 100, где

П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатов)

В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатов)

**Чистые активы**

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

**4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса****Основные средства** (статья 1150 Баланса)

В 2019 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2019 году нет.

В 2019 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2019 году не создавался.

**Займы долгосрочные**

В 2019 году МУП «Теплосеть» не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества МУП «Теплосеть» не имеет.

Расшифровка долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлена в пояснениях №3 к балансу и отчету о финансовых результатах

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс.руб. представлена в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах

**Уставный капитал** (статья 1310 Баланса):

Размер уставного капитала: 174,9 тыс.руб.

Уставный капитал МУП «Теплосеть» оплачен полностью.

Чистая прибыль отчетного периода составляет 31 335 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли будет решаться участниками Предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2019 года МУП «Теплосеть» выкупленных собственных акций не имеет.

**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению** (статья 15204 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Задолженность перед пенсионным фондом	14 638	18 009,8
Задолженность фондом социального страхования по взносам НС и ПЗ	48	61,2
Прочая задолженность	2 796	4 253,7
<b>ИТОГО:</b>	<b>17 842</b>	<b>22 328</b>

**Расчеты с бюджетом по налогам и сборам** (статья 15203 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	21 018	33 854,6
Расчеты по налогу на прибыль	5 735	0,00
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	3 049	3 685
Транспортный налог	82	213,7
Экологический сбор	1 188	1 135,2

**МУП «Теплосеть»****Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2019 год**

Расчеты по налогу на имущество	3 597	4 015
<b>ИТОГО с прочими налогами и сборами:</b>	<b>34 694</b>	<b>43 044</b>

МУП «Теплосеть» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

**Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов (статья 15208 Баланса)**

Задолженности МУП «Теплосеть» перед участниками Предприятия по выплате дивидендов на конец 2019 года составляет 300 000 рублей.

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

**5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах****Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов	2019 год	2020 год
Горячее водоснабжение	72 087	75 687
Тепловая энергия	2 099 349	2 175 386
Прочие виды деятельности	6 267	5 680,7
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 177 704</b>	<b>2 256 755</b>

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат) представлены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.

**Прочие доходы и расходы:**

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Прочие доходы	2019	
	2018	2019
<b>Всего в т.ч.:</b>	<b>264 378</b>	<b>458 293</b>
Восстановление резерва по сомнительным долгам	108 039	437 022,2
Прочие	60 660	15 742
Проценты по предоставленным займам	461	1 363
Субсидия Администрации Наро-фоминского городского округа на возмещение затрат	95 218	4 167

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	2019	
	2018	2019
<b>Всего в т.ч.:</b>	<b>415 999</b>	<b>599 455,4</b>
- проценты по кредитам	30 435	31 369
- Резерв по сомнительным долгам	298 021	488 293,6
- Материальная помощь, премии и прочие выплаты	8 940	2 074,2
- расходы на оплату услуг кредитных организаций	1 753	1 539
- прочие расходы	76 850	2 011,2

**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**

В 2019 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения,

определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

## 6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам в 2019 г.

Наименование	Перечислено в отчетном году, руб.
Налог на прибыль организаций	32 825 347,53
Налог на добавленную стоимость	123 888 747,50
Налог на имущество	15 035 302,46
Страховые взносы в ПФР	79 407 776,48
Прочие налоги (взносы)	36 414 187,38
<b>ИТОГО</b>	<b>292 307 143,21</b>

## 7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность МУП «Теплосеть», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не выявлены.

В 2019 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

## 8. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Предприятием не производилось.

## 9. Информация о совершенных Предприятием крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «О Государственных и муниципальных предприятиях» крупными сделками в 2019 году оформлялись в соответствии с Законодательством РФ и с согласования собственника.

## 10. 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 в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлены.

Директор

Еремин С.М.

Главный бухгалтер

Миклауш В.Е.



«19» марта 2020 года