

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Муниципального унитарного предприятия "ТРОИЦКТЕПЛОЭНЕРГО"
за 2013 год включает в себя следующие пункты:

1. Муниципальное теплоэнергетическое предприятие учреждено Комитетом по управлению имуществом г.Троицка с 02.06.94 г. Перерегистрировано в МУП "Троицктеплоэнерго" 08 апреля 2003 г. в связи с приведением Устава в соответствие с действующим законодательством РФ. Основная деятельность, носящая сезонный характер, заключается в теплоснабжении г.Троицка.

2. Бухгалтерский учет на предприятии ведется по автоматизированной форме учета на базе компьютерной программы состоящей из автоматизированных рабочих мест, применяющей журналы регистрации платежных документов, оборотно-сальдовые ведомости, сводные проводки и карточки учета движения средств по счетам бухгалтерского учета. Работа ведется на основании положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ, Налогового кодекса и других нормативно-правовых актов. Рабочий план счетов, используемый на предприятии для ведения бухгалтерского учета хозяйственной деятельности, основывается на плане счетов бухгалтерского учета, утвержденном приказом Минфина РФ от 31.10.2000 (с последующими изменениями).

3. Учет материально-производственных запасов ведется согласно ПБУ 5/01 (Приказ МФ РФ от 09.06.2001 N 44н). Учет процесса приобретения и изготовления материальных ценностей предполагает записи по дебету счетов 10 "материалы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других. Материальные ценности учитываются на счетах 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). Используемый метод стоимостной оценки запасов материальных ресурсов при списании их на производство - по фактической себестоимости единицы запасов.

4. В состав средств в обороте включаются инвентарь, хозяйственные принадлежности со сроком использования меньше 12 месяцев и спецодежда. Способ погашения стоимости переданных в эксплуатацию средств в обороте - путем начисления износа в размере 100% при передаче в эксплуатацию при обеспечении забалансового учета до их ликвидации.

5. Учет основных средств ведется согласно ПБУ 6/01 (Приказ МФ РФ от 30.03.2001 N 26н). Метод начисления износа (амортизации) в бухгалтерском и налоговом учете – линейный. К основным средствам относится имущество со сроком полезного использования более 1 года и с первоначальной стоимостью:

период	Первоначальная стоимость, рублей
до 2002 года	Нет стоимостного предела
С 2002 по 2008 год	10 000
С 2008 по 2012	Нет стоимостного предела

По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию до 01.01.02, срок полезного использования устанавливался согласно Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР N-1072 от 22.10.90 г.

По основным средствам, вводимым в эксплуатацию после 01.01.02, срок полезного использования основывается на положениях главы 25 Налогового кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1

Предприятие в целях налогового учета 10% от стоимости основного средства списывает единовременно при вводе в эксплуатацию.

Используемый порядок финансирования ремонта основных средств - списание фактических затрат при проведении ремонта.

6. Учет нематериальных активов ведется согласно ПБУ 14/2007 (Приказ МФ РФ от 27.12.2007 № 153н). Используемый порядок начисления амортизации по нематериальным активам - порядок равномерного начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

7. Используемый метод учета затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и формирование производственного результата - калькуляционный метод, при котором собираются прямые затраты, относимые на счет 20 "Основное производство". Калькулируется полная фактическая себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

8. Выручка от реализации за товары (работы, услуги) определяются методом начисления. В целях начисления налога на прибыль доходы предприятия определяются методом начисления.

9. Используемый вариант учета товаров - по покупным ценам.

10. Используемый порядок погашения расходов будущих периодов - порядок равномерного погашения с отнесением на соответствующие счета.

11. Расчет заработной платы ведется согласно табелю рабочего времени на сотрудников, работающих по контрактам или на основании актов о выполнении работ по договорам подряда (по договорам подряда с временным трудовым коллективом - на основании заявления руководителя временного трудового коллектива, если это предусмотрено договором подряда). Периодичность выплаты заработной платы - 2 раза в месяц 25 и 10 числа.

12. Создание резерва на отпуск не производилось, так как отпуска работникам предоставлялись согласно графику отпусков на 2013 год. Перенос неиспользованных отпусков на 2014 является несущественным (менее 5%).

13. Создание резерва по сомнительным долгам не производилось, так как в результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности сомнительных долгов не выявлено. Дебиторская задолженность МУП «ДЕЗ» является безнадежной, но на наше обращение в Комитет по управлению имуществом о списании задолженности на убыток разрешения не последовало.

14. Отличие бухгалтерского и налогового учетов при определении доходов и расходов предприятия отражаются в отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах и постоянных налоговых обязательствах (активах) согласно ПБУ 18.

15. Изменения в учетной политике предприятия в течение 2013 года - согласно законодательству.

16. На основании распоряжений Комитета по управлению имуществом городского округа Троицк в г. Москве предприятию переданы:

№49/1-04 от 23.07.13 – внутриплощадочные придомовые сети отопления и ГВС (м-н «Сосны») на сумму 8260014 руб. 77 коп., амортизация на сумму 777951 руб. 51 коп.;

№49/1-04 от 23.07.13 – внешние сети отопления (м-н «Сосны») на сумму 168571 руб. 73 коп., амортизация на сумму 15876 руб. 56 коп.;

№49/1-04 от 23.07.13 – ЦТП (м-н «Сосны», д.13) на сумму 4170343 руб. 88 коп., амортизация на сумму 323461 руб. 60 коп.;

№59/1-04 от 19.08.13 – наружное теплоснабжение (участок теплосети ул. Полковника Курочкина, д.11) на сумму 4084711 руб. 01 коп.;

№103/1/2-04 от 20.12.13 – секции ПВ 1 325*4-Г(Н)-1,0-28,49-Т на сумму 3919125 руб. 79 коп.;

№103/1/2-04 от 20.12.13 – калачи 325-1 на сумму 400345 руб. 46 коп., амортизация на сумму 400345 руб. 46 коп.;

№103/1/2-04 от 20.12.13 – переходы 325*219-2 на сумму 86765 руб. 58 коп., амортизация на сумму 86765 руб. 58 коп.;

№103/1/2-04 от 20.12.13 – фланцы 1-250-10 на сумму 26479 руб. 20 коп.;

№105/1-04 от 26.12.13 – автомобиль Чайка-Сервис на сумму 1500000 руб. 00 коп.;

№115/1-04 от 31.12.13 – фильтры ФИПа на сумму 4577575 руб. 00 коп.;

На основании Постановления главы городского округа Троицк в г. Москве предприятию переданы: №329 от 01.04.13 – теплотрасса Октябрьский пр-т (Д-36) на сумму 13295212 руб. 09 коп.

В связи с чем изменилась величина добавочного капитала (без переоценки) по строке 1350 на сумму 38414 тыс. руб.

17. Движение основных средств по группам отражено в таблице (первоначальная стоимость)
(тыс. руб.)

Показатель	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Здания	72987	33	0	73020
Сооружения и передаточные устройства	223572	15199	0	238771
Машины и оборудование	79377	5395	301	84471
Транспортные средства	4309	1014	251	5072
Производственный и хозяйственный инвентарь	3058	705	76	3687
Многолетние насаждения	72	0	0	72
Другие виды основных средств	51	0	22	29

Итого	383426	22346	650	405122
-------	--------	-------	-----	--------

18. Расходы по обычным видам деятельности в динамике за 3 года представлены в таблице:

Наименование показателя	2013 год		2012 год		2011 год	
	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%
Материальные затраты	317890	66	307589	67	284629	68
Ремонт текущий и капитальный	22664	5	39962	9	23300	6
Расходы на оплату труда	79619	17	65582	14	61969	15
Отчисления на социальные нужд	25141	5	21285	5	21437	5
Амортизация	19018	4	17135	4	13675	3
Прочие затраты	15120	3	10126	1	13562	3
Итого по элементам затрат	479452	100	461679	100	418572	100

19. Расходы на газ и электроэнергию составили:

2011 год – 209560 и 38969 тыс.руб.;

2012 год – 227994 и 36809 тыс.руб.;

2013 год – 243773 и 43173 тыс.руб.

20. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами для предприятия являются:

- администрация городского округа Троицк в г. Москве

- комитет по управлению имуществом городского округа Троицк в г. Москве (учредитель);

- основной управленческий персонал (директор, заместитель директора – главный инженер, заместитель директора – главный бухгалтер).

Операции с администрацией и комитетом отражены в п.16.

21. Информация о дебиторах и кредиторах.

Основными дебиторами являются:

- МУП «ДЕЗ» 37 млн.руб.,

- ООО «ЖЭК «Комфорт» 21 млн.руб.,

- ООО Агенство «Талион» 6 млн.руб.,

- ООО «ТроицкЖилСервис» 9 млн.руб.,

- ЗАО «Троицкая коммунальная служба» 21 млн.руб.,

- ТСЖ «Микрорайон» 1 млн.руб.,

- ТСЖ «Нагорное» 2 млн.руб.,

- ТРИНИТИ 8 млн.руб.,

- ФИАН 1 млн.руб.

Основными кредиторами являются:

- Мосрегионгаз 38 млн.руб.,

- Подольскмежрайгаз 5 млн.руб.,

- Троицкая электросеть 5 млн.руб.,

- Мосэнерго 3 млн.руб.,

- МУП «Водоканал» 2 млн.руб.,

- Троицкая строительная компания 36 млн.руб.,

- ЖСК СПЕКТР 7 млн.руб.,

- ЖСК МЕЗОН 4 млн.руб.,

- ЖСК ГЕЛИОС 3 млн.руб.

22. Информация об убытках.

Погашен убыток 2012 года в сумме 1978 тыс. руб.

Директор
МУП "ТРОИЦКТЕПЛОЭНЕРГО"

В.П.Клочков

Главный бухгалтер

М.В.Куранова

