

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Муниципального унитарного предприятия "ТРОИЦКТЕПЛОЭНЕРГО"
за 2012 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 заготовления 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 таблице 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 2012 год. Перенос неиспользованных отпусков на 2013 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 2012 года - согласно законодательству.

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

№225 от 31.08.12 – теплотрасса (пристройка к начальной школе) на сумму 7656241 руб. 44 коп.;

№226 от 31.08.12 – наружная теплотрасса (ДООУ) на сумму 7293720 руб. 14 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – агрегат теплообменный пластинчатый разборный НН №62 на сумму 1130071 руб. 83 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – агрегат теплообменный пластинчатый разборный НН №65 на сумму 1984336 руб. 21 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – прокладка EPDM S62 на сумму 8361 руб. 42 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – прокладка EPDM S65 на сумму 10147 руб. 53 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – фланец плоский стальной 150-16 на сумму 11328 руб. 00 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – прокладка резиновая Ду150 на сумму 1774 руб. 72 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – устройство управления электродвигателем в составе станции СУ-2ЧЭ-12-А-55кВт на сумму 2288000 руб. 00 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – устройство управления электродвигателем в составе станции СУ-2ЧЭ-22-А-250кВт на сумму 2796450 руб. 00 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – трансформатор масляный TMT166/10/6Y/D-11Y1 на сумму 2000000 руб. 00 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – трансформаторная подстанция 2КТПНУ 2500/10/6 У1 К/К типа «Сэндвич» на сумму 20208000 руб. 00 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – комплект камер КСО 2(98) на сумму 12000000 руб. 00 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – система управления электродвигателем ABS-DRIVE-A06/075 с шкафом контроллера 1ж1 на сумму 23250000 руб. 00 коп.;

№76/1 от 29.12.12 – автоматизированная блочно-модульная водогрейная котельная производительностью 930 кВт на сумму 2950000 руб. 00 коп.;

На основании Постановления главы городского округа Троицк в г.Москве предприятию переданы:

№131 от 09.08.12 – здание котельной ул. Лагерная д.2б на сумму 33062 руб. 40 коп., амортизация на сумму 18693 руб. 90 коп.;

№131 от 09.08.12 – дымовая труба на сумму 32236 руб. 96 коп., амортизация на сумму 27938 руб. 67 коп.;

№131 от 09.08.12 – склад на сумму 197230 руб. 07 коп., амортизация на сумму 161060 руб. 01 коп.;

№131 от 09.08.12 – теплосеть на сумму 2294 руб. 03 коп., амортизация на сумму 2294 руб. 03 коп.;

№131 от 09.08.12 – газовая сеть на сумму 17652 руб. 96 коп., амортизация на сумму 17652 руб. 96 коп.;

№131 от 09.08.12 – котельная установка на 2 котла на сумму 8072 руб. 06 коп., амортизация на сумму 8072 руб. 06 коп.

В связи с чем изменилась величина добавочного капитала (без переоценки) по строке 1350 на сумму 84114 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	2012 год		2011 год		2010 год	
	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%
Материальные затраты	307589	67	284629	68	250324	66
Ремонт текущий и капитальный	39962	9	23300	6	34976	9
Расходы на оплату труда	65582	14	61969	15	53172	14
Отчисления на социальные нужд	21285	5	21437	5	13946	4
Амортизация	17135	4	13675	3	11472	3
Прочие затраты	10126	1	13562	3	16018	4
Итого по элементам затрат	461679	100	418572	100	379908	100

19. Расходы на электроэнергию составили:

2010 год – 35596 тыс.руб.;

2011 год – 38969 тыс.руб.;

2012 год – 36809 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.

Размер выплат основному управленческому персоналу в 2012 году составил 8068392 руб. 27 коп. В том числе, оплата труда 2865753 руб. 31 коп., оплата ежегодного отпуска 260289 руб. 09 коп., начисленные налоги и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 4942349 руб. 87 коп.

21. Информация о дебиторах и кредиторах.

Основными дебиторами являются:

- МУП «ДЕЗ» 37 млн.руб.,
- ООО «ЖЭК «Комфорт» 15 млн.руб.,
- ООО Агенство «Талион» 4 млн.руб.,
- ООО «ТроицкЖилСервис» 9 млн.руб.,
- ЗАО «Троицкая коммунальная служба» 10 млн.руб.,
- ТСЖ «Микрорайон» 2 млн.руб.,

- ТСЖ «Нагорное» 2 млн.руб.,
- Жилищно-строительный кооператив «Наука» 1 млн.руб.,
- ТРИНИТИ 5 млн.ру.,
- ФИАН 2 млн.руб.

Основными кредиторами являются:

- Мосрегионгаз 43 млн.руб.
- Подольскмежрайгаз 6 млн.руб.,
- Троицкая электросеть 3 млн.руб.,
- Мосэнерго 3 млн.руб.
- Топтехпром 5 млн.руб.,
- Троицкая строительная компания 31 млн.руб.,
- СМП-1 4 млн.руб.,
- Скачилов Д.Е. 2 млн.руб.

22. Информация об убытках.

Необходимость капитального ремонта большого количества изношенных трасс (см. п.18) при подготовке к отопительному сезону 2012-2013 г.г. привела к убытку.

Директор
МУП "ТРОИЦКТЕПЛОЭНЕРГО"

В.П.Клочков

Главный бухгалтер

М.В.Куранова

