

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
МУП «Теплосеть»
за 2016 год

I. Общая часть

1.1 Полное фирменное наименование.

Муниципальное унитарное предприятие «Теплосеть»

1.2 Сокращенное наименование.

МУП «Теплосеть»

1.3 Место нахождения.

143300, РФ, Московская область, г. Наро-Фоминск, ул. Новикова, д.4а

1.4 Номера контактных телефонов: 8(903)218-66-20, 343-06-56 (факс)

1.5 Адрес электронной почты: *ntek-uro@mail.ru*

1.6 Сведения о создании и развитии организации.

МУП «Теплосеть» создано путем разделения Наро-Фоминского ПТО городского хозяйства. Дата государственной регистрации 04 сентября 1992г.

Основным видом деятельности предприятия является сдача в аренду движимого и недвижимого имущества теплоэнергетического комплекса. Деятельность предприятия регламентируется законодательством Российской Федерации

1.7 Среднегодовая численность работающих за 2016 год составила 2 человека.

1.8 Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа:

Краинский Андрей Юрьевич

1.9 Уставный капитал на начало отчетного периода (на 01.01.2016 года) составлял 175тыс. рублей.

Уставный капитал на конец отчетного периода (на 01.01.2017 года) составляет 175 тыс. рублей.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2016 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом директора №21 от 31 декабря 2013 года.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании учетной политики на отчетный год руководство предприятия исходило из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности предприятия, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Предприятие применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный программой 1С:Предприятие, который соответствует требованиям бухгалтерского и налогового законодательства: по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ч. 1, 2, 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, п.п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п. 38 ПБУ 4/99..

Инвентаризация обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2016 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.5. Учет основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего: по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. учитываются в составе материально-производственных

запасов (МПЗ) и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств относятся на себестоимость в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.6. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым не определена текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

2.7 Учет материалов и товаров.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Предприятие ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализация, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

2.8. Учет доходов.

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда предприятие в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

-арендная плата;

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

2.8. Учет расходов.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами предприятия выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.9. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов одновременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы в 2016 году не создавались.

2.10. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за пользование неисключительными правами на программный продукт;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы связанные с аттестацией рабочих мест;
- расходы связанные с получением санитарно-эпидемиологических заключений на товар.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки предприятие определяет самостоятельно, исходя как из величин, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Корректировка сравнительных показателей в 2015 году производилась в сравнительные показатели за 2014г. и 2015г. В первоначальной бухгалтерской отчетности за 2014г. ошибочно включены в отчет о финансовых результатах в «Прочие доходы» (стр. 2340) доходы в сумме 9 912тыс.руб.

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2016год

4.2. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2016 представлены в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2015год

4.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы предприятия по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 годов представлены в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2016год. На предприятие МПЗ, находящихся в пути или переданных в залог.

4.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2016, 2015 годов представлена в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2016год в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2016год №5

4.5. Заемные средства.

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года 1 год.
В течение 2016 и 2015 годов по заемным средствам проценты не начислялись.

4.6. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2016, 2015 годов представлена в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2016год №5.

4.7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2016 и 2015 годы представлены в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2016год №6.

5. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

МУП «Теплосеть» в 2016 году гарантий и поручительств не выдавало и не получало.

6. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА И ИСКОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

В 2016 году судебных разбирательств не было, исковые требования к предприятию не предъявлялись.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Фактов хозяйственной деятельности, признанных событиями после отчетной даты и о которых стало известно до подписания годовой отчетности не выявлено.

Директор
МУП «Теплосеть»

Краинский А.Ю.

Расчет стоимости чистых активов

Муниципальное унитарное предприятие "Теплосеть"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	25 421	28 231	31 389
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 436	3 266	3 180
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	86	64	64
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	7
Дебиторская задолженность*	1230	47 754	45 795	47 971
Финансовые вложения краткосрочные	1240	260	260	260
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	581	86	12
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	77 538	77 702	82 853
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	5 000	5 669	7 100
Отложенные налоговые обязательства	1420	13 599	13 601	13 606
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 075	913	4 100
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	19 674	20 183	24 880
Стоимость чистых активов	-	57 864	57 519	58 003

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016г.	-	-	-	-	
в том числе:	5250	за 2015г.	-	-	-	-	
	5241	за 2016г.	-	-	-	-	
	5251	за 2015г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	65 969	65 969	61 019
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286			
	5287			

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная	первоначальная стоимость	накопленная коррективная			
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	-	-	-	-	260	-	-
	5311	за 2015г.	260	-	-	-	260	-	-
в том числе:									
	5302	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5306	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	260	-	-	-	260	-	-
	5310	за 2015г.	260	-	-	-	260	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446		-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542						
прочая	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженности		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2016г. за 2015г.	5 669 7 100	- -	(669) (1 431)	- -	- -	- -	- -	- -	5 000 5 669
займы	5553 5573	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2016г. за 2015г.	913 4 174	313 1 075	11 17	(1 135) (675)	(1 439)	- -	- -	- -	1 225 913
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2016г. за 2015г.	242 940	120 144	- -	(3) (10)	(1 043)	- -	- -	- -	331 242
авансы полученные	5562 5582	за 2016г. за 2015г.	12 295	66 12	- -	- -	(396)	- -	- -	- -	77 12
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2016г. за 2015г.	615 1 949	128 912	11 17	(896) (662)	- -	- -	- -	- -	747 615
кредиты	5564 5584	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2016г. за 2015г.	44 300	7	- -	(235) (3)	- -	- -	- -	X X	70 44
	5567 5587	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2016г. за 2015г.	913 4 174	313 1 075	11 17	(1 135) (675)	(1 439)	- -	X X	X X	1 225 913

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590			
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591			
расчеты с покупателями и заказчиками	5592			
прочая задолженность	5593			
	5594			

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	59	34
Расходы на оплату труда	5620	1 388	1 568
Отчисления на социальные нужды	5630	378	437
Амортизация	5640	2 810	3 124
Прочие затраты	5650	1 405	1 704
Итого по элементам	5660	6 040	6 867
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 040	6 867

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700					
в том числе:	5701					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
Выданные - всего	5801			
в том числе:	5810			
	5811			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2016г.		за 2015г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
за 2016г.	5910	5 669	-	669	5 000
за 2015г.	5920	7 100	-	1 431	5 669
в том числе:					
за 2016г.	5911	-	-	-	-
за 2015г.	5921	-	-	-	-