ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 год
Муниципальное унитарное предприятие городского округа Истра Московской области «Истринская теплосеть»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МУП «Истринская теплосеть» (далее по тексту – «Предприятие») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Предприятие создано в соответствии с Постановлением Главы Истринского района от 25.06.2002 года № 1320/6 «О реорганизации МУП «РО СЗ по ЖКХ» и является правопреемником МУП «РО СЗ по ЖКХ» в соответствии с разделительным балансом.

1.2. Полное наименование предприятия – **Муниципальное унитарное предприятие Истринского городского округа Московской области «Истринская теплосеть».**

1.3. Сокращенное наименование предприятия – **МУП «Истринская теплосеть».**

1.4. Место нахождения организации: **143502, Московская область, г. Истра, ул. Шоссейная, д. 2А.**

1.5. Предприятие внесено в ЕГРЮЛ Инспекцией ФНС по г. Истре Московской области 26.07.2002 за основным государственным регистрационным номером **1025001812417**

1.6. Сведения о постановке предприятия на налоговый учет: **свидетельство серия 50 №010352440 от 30.07.2002 г.**

1.7.Численность работников предприятия:

	на 31.12.2021 г. (чел.)	**на 31.12.2020 г. (чел.)**	**на 31.12.2019 г. (чел.)**
Среднесписочная численность	559,4	570	538
Численность по штатному расписанию	777	785,5	809

1.8. Предприятие не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

1.9. Собственником предприятия является Администрация городского округа Истра Московской области.

1.10. Уставный капитал 5 000 000 (пять миллионов) руб.

1.11. Предприятие применяет общий режим налогообложения.

1.12. Основные реквизиты Предприятия:
ИНН 5017046933
КПП 501701001
ОГРН 1025001812417

Организационно-правовая форма: унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения.

Форма собственности: муниципальная.
Электронный адрес: info@mupit.ru
сайт: www mupit.ru

ОКПО 31321784 ОКАТО 46733000000 ОКФС 14 ОКОПФ 65243

ОКВЭД по ОК 029-2014:

Основным видом хозяйственной деятельности Предприятия в 2021 году:

36.00 – Забор и очистка и распределение воды

36.00.1 – Забор и очистка для питьевых и промышленных нужд

36.00.2 – Распределение воды для питьевых и промышленных нужд

37.00 – Сбор и обработка сточных вод

Предприятие также осуществляет и другие виды деятельности, к которым относятся:

35.30 – «Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха»

35.30.5 - «Обеспечение работоспособности тепловых сетей»

41.20 – «Строительство жилых и нежилых зданий»

42.21 – «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения»

42.22.2 – «Строительство местных линий электропередачи и связи»

43.12.3 – «Производство земляных работ»

46.90 – «Торговля оптовая неспециализированная»

49.41.3 – «Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем»

68.32 – «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе»

45.20.4 – «Техническая помощь на дорогах и транспортирование неисправных автотранспортных средств к месту их ремонта или стоянки»

45.20.3 – «Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг»

45.20.2 – «Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств»

45.20.1 – «Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств»

45.20 – « Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств»

Расчетные счета в Банках:

расчетный счет - 40702810000000017497 филиал «Центральный» Банка ВТБ ПАО г. Москва – закрыт 02.07.2021 года;

расчетный счет - 40702810440000004375 ПАО «Сбербанк»;

специальный счет – 40702810940000080145 ПАО «Сбербанк»;

специальный счет поставщика – 40821810540000001081 ПАО «Сбербанк»;

расчетный счет - 40702810600000027578 «Газпромбанк (Акционерное общество);

расчетный счет – 40702810001300029691 Акционерное общество «Альфа-Банк».

Орган управления:

Единоличным исполнительным органом Предприятия:

с 28.07.2020 руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Толмачев Николай Александрович, назначен на должность собственником на основании Распоряжения Главы Администрации городского округа Истра Московской области №359-р от 28.07.2020г. (продление полномочий на 2022 год Распоряжение №446-рк от 08.07.2021).

- с 03.03.2022 руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Брежнева Ирина Владимировна, назначена на должность собственником на основании Распоряжения Главы Администрации городского округа Истра Московской области №145-рк от 03.03.2022.

Предприятие имеет лицензии на пользование недрами:

№ п/п	серия	номер	Вид пользования	Участок недр	Кем выдано
1	МСК	92204	ВР	д. Лечищево	Министерство экологии и природопользования Московской области
2	МСК	92135	ВР	д. Вельяминово	Министерство экологии и природопользования Московской области
3	МСК	92142	ВР	д. Глебово-Избище	Министерство экологии и природопользования Московской области
4	МСК	92124	ВР	д. Давыдовское	Министерство экологии и природопользования Московской области
5	МСК	92197	ВР	д. Духанино	Министерство экологии и природопользования Московской области
6	МСК	92146	ВР	д. Красный Поселок	Министерство экологии и природопользования Московской области
7	МСК	92130	ВР	д. Пречистое	Министерство экологии и природопользования Московской области
8	МСК	92123	ВР	д. Рычково	Министерство экологии и природопользования Московской области
9	МСК	07281	ВР	пос. Глебовский	Министерство экологии и природопользования Московской области
10	МСК	92153	ВР	д. Обушково	Министерство экологии и природопользования Московской области
11	МСК	92125	ВР	д. Онуфриево	Министерство экологии и природопользования Московской области
12	МСК	92156	ВР	г. Дедовск Дедовская школа-интернат	Министерство экологии и природопользования Московской области
13	МСК	92205	ВР	д. Ябедино	Министерство экологии и природопользования Московской области
14	МСК	92139	ВР	д. Куртниково	Министерство экологии и природопользования Московской области
15	МСК	92141	ВР	д. Савельево	Министерство экологии и природопользования Московской области

II. ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет возлагается на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета Предприятие применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С: «Предприятие» 8.3 (8.3.16.1148, редакция 3.0, версия дополнений для РСО), 1С: «Зарплата и управление персоналом» 8.3 (редакция 3.1 (3.1.12.113).

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки, применяемый Предприятием при раскрытии информации в бухгалтерском учете, установлен в размере пять процентов от валюты баланса.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Существенность показателя определяется, как пять процентов от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать пять процентов.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1. Нематериальные активы (НМА) и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

2. Основные средства

В состав основных средств, включаются объекты, приобретенные по стоимости более 40 тыс. руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Переоценка объектов основных средств не производится.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, согласно нового классификатора, утвержденного п. 2 Постановления Правительства от 07.07.2016 № 640, от 28.04.2018 № 526.

Амортизация всех видов основных средств начисляется линейным способом.

3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

4. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации. Сомнительной считается задолженность организации, которая не погашена или с высокой долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

6. Оценочные обязательства

Отражение бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, а также внутренними распорядительными документами.

7. Доходы

Предприятие ведет раздельный учет доходов.

1. Поступление, связанные с реализацией водоснабжения, водоотведение, являются доходами от основного вида деятельности. Эти доходы группируются по основной номенклатурной группе. Основная номенклатурная группа включает в себя доходы, полученные в разрезе каждой ВЗУ, КНС, ОС с разбивкой на подъем, транспортировку питьевой воды, очистку сточных вод.

2. Доходы, связанные с подключением к системам водоснабжения отражаются по статье – технологическое присоединение к сетям водоснабжения.

3. Доходы, связанные с подключением к системам водоотведения отражаются по статье – технологическое присоединение к сетям водоотведения.

4. Другие поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которые предусмотрены Уставом Предприятия, являются предметом его прочей деятельности и относятся к доходам от прочих видов деятельности и учитываются по прочей номенклатурной группе в разрезе доходов и поступлений.

Доходы от реализации водоснабжения, водоотведения населению при отсутствии приборов учета определяются исходя из нормативов потребления.

Выручка от продаж и прочие доходы отражаются на субсчетах соответственно 90.1. «Выручка» и 91.1. «Прочие доходы» с учетом НДС с выделением номенклатурных групп и номенклатуры.

8. Расходы

Предприятие ведет раздельный учет расходов.

Производственные затраты.

1. Расходы, связанные с водоотведением, водоснабжением отражаются по основной номенклатурной группе, в разрезе эксплуатационных районов, отдельно по каждой ВЗУ, КНС, ОС по видам затрат.

2. Расходы, связанные с подключением к системам водоснабжения отражаются по статье – технологическое присоединение к сетям водоснабжения.

3. Расходы, связанные с подключением к системам водоотведения отражаются по статье – технологическое присоединение к сетям водоотведения.

4. Все остальные расходы относятся к прочей номенклатурной группе.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые на счете 20 «Основное производство», косвенные, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные затраты, счета 25 и 26 включаются в фактическую себестоимость услуг текущего периода.

С целью управленческого учета, расходы, связанные с водоснабжением и водоотведением, отражаются на счете 20 по основной номенклатурной группе, ежемесячно делятся на расходы, связанные с подъемом воды, транспортировкой питьевой воды, очисткой сточных вод пропорционально м3, израсходованным на водоснабжение и водоотведение.

Расходы учитываются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов и с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Общехозяйственные и управленческие расходы, накапливаемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и общепроизводственные расходы, накапливаемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально выручке по видам деятельности (основная, прочая деятельность, технологическое присоединение).

Оценка сданных работ и оказанных услуг в учете отражается по фактической полной себестоимости, включающей затраты, связанные с реализацией.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на приобретенные программы), отражены в отчетности по срокам их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Запасы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

10. Кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Предприятие включает в состав денежных средств – денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не только деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Предприятие отражает свернуто следующие денежные потоки:

- НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами.
- возвраты денежных средств от покупателей, поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов.

Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2021 год утверждена Приказом №372 от 30.12.2020 года. Существенных изменений в Учетную политику не вносилось.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Предприятием осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

III. ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА, ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Нематериальные активы (НМА) (строка 1110 бухгалтерского баланса) и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) (строка 1120 бухгалтерского баланса)

Информация о формировании показателя стр. 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. Движение и наличие нематериальных активов и расходов на НИОКР представлено в Таблицах 1.1. – 1.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

№	Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
1	Нематериальные активы	476	-	-
2	Амортизация	62	-	-
3	Незаконченные операции по созданию сайта МУП «Истринская теплосеть»	-	381	-
	Итого:	**414**	**381**	**-**

В 2021г. операции НИОКР у Предприятия отсутствовали.

2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении основных средств и соответствующего накопленного износа представлена в Таблицах 2.1.-2.4. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
1	Стоимость основных средств	1 809 808	2 170 282	2 064 374
2	Амортизация	(815 411)	(1 051 382)	(1 010 386)
	Итого:	**994 397**	**1 118 900**	**1 053 988**

По строке 1190 бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
1	Прочие внеоборотные активы	11 447		
	Итого:	**11 447**		

Иное использование основных средств, представлено в Таблице 2.4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Наименование показателя	Код	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	442 323	451 049

3. Запасы (строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода МПЗ представлена в Таблице 4.1.-4.2. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31.12.2021 года сумма запасов составила **15 335** тыс. руб. (31.12.2020 года – 20 519 тыс. руб., 31.12.2019 года – 10 739 тыс. руб.).

В течение 2021 года передача МПЗ в залог не производилась.

Резерв под обесценение по состоянию на 31.12.2021 г. не создавался.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1.-5.2. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31.12.2021 года сумма дебиторской задолженности составила:

№	Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	189 198	197 756	124 912
2	Резервы по сомнительным долгам	(53 734)	(487)	(69)
3	Расчеты по налогам	476	81	201
4	Расчеты по взносам	-	2 593	161
5	Прочая	2 041	2 234	104
6	Авансы выданные	1 799	854	422
	Итого:	**139 780**	**203 031**	**125 731**

Основными дебиторами являются население, управляющие компании:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование организации	Сумма
1	«Второе управление домов» ООО	1 614
2	«Д.Ф. И КО» УК ООО	6 599
3	ЖКУ Г.О. ИСТРА МБУ	11 700
4	«Истра Водоканал Сервис» ООО	2 015
5	«Истринское ЖЭУ» МУП	99 369
6	ООО «ПСО-Терма»	3 760

7	ООО УО «ЖКХ Снегири»	7 476
8	ООО УК «Феникс»	2 857
9	УК «Преимущество»	1 638
10	Снегири РАН ФГУП НЭХ	1 424
11	Население	21 192

Исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, резервы по сомнительным долгам создаются по дебиторской задолженности юридических и физических лиц в момент признания ее сомнительной с учетом требования своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 1/2008.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создан в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
1	Резервы по сомнительным долгам	53 734	487	69

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3.-5.4. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31.12.2021 года сумма кредиторской задолженности составила **190 700** тыс. руб. (31.12.2020 года – 171 478 тыс. руб., 31.12.2019 года – 107 859 тыс. руб.).

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12. 2019г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	**190 342**	**171 478**	**107 859**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	134 268	115 185	60 426
Расчеты по налогам и сборам	23 142	28 931	27 301
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6 221	5 436	5 664
Расчеты с персоналом по оплате труда	16 319	12 526	12 278
Прочая	1 109	851	267
Авансы полученные	9 283	8 549	1 923

Основными кредиторами являются:

№ п/п	Наименование организации	Сумма
1	АО «Водоканал»	71 598
2	АО «Мосэнергосбыт»	7 957
3	МУП «Объединение Истринские Электросети»	30 666

4	ООО «ОРТК-Процессинг»	1 604
5	ООО «Газпром Межрегионгаз Москва»	1 345
6	ООО «Орион»	1 182
7	ООО «РешкеРус»	2 400

5. Финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)

У Предприятия в течение 2021 года операции по счету 58 отсутствовали. В течение 2021 года операции по передаче финансовых вложений в залог не производились.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты, которые по структуре соответствуют данным Отчета о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 года – **4 734** тыс. руб. (31.12.2020 года – 3 092 тыс. руб., 31.12.2019 года – 7 963 тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
1	Касса	92	60	196
2	Рублевые счета	4 642	3 032	7 767
	Итого	**4 734**	**3 092**	**7 963**

Информация об отражении НДС в отчете о движении денежных средств

Согласно пункту 16 ПБУ 23/2011 суммы косвенных налогов (в частности, налог на добавленную стоимость), поступившие в составе платежей от покупателей и заказчиков, в отчете уменьшаются на суммы косвенных налогов, уплаченные в бюджет в отчетном периоде, за вычетом налогов, фактически возмещенных из бюджета за отчетный период. Показатели отчета формируются без учета косвенных налогов, а косвенные налоги входят в состав прочих платежей в денежных потоках от текущей деятельности. Расшифровка отражения НДС по строке 4119 «Прочие поступления» в отчете о движении денежных средств:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	НДС с суммы поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и основных средств	132 308	109 547
2	НДС с платежей поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги, основные средства, в том числе лизинговые платежи	(76 167)	(48 751)
3	Уплачено (НДС) в бюджет	(55 768)	(65 095)
4	НДС для отчёта (4=1-2-3)	373	(4 299)

7. Капитал

Наименование показателя	код	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Уставный капитал	1310	5 000	5 000	5 000
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	791 993	1 187 137	1 101 248
Резервный капитал	1360	2 634	2 634	2 634
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	163 501	(24 937)	(14 234)

8. Заемные средства

Информация о формировании показателя строки 1410 и 1510. Предприятию в 2021, 2020, 2019 годах кредиты и займы не предоставлялись.

9. Прочие обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса)

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по договорам лизинга:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12 2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
1	Прочие обязательства	34 140	27 256	-

10. Оценочные обязательства (строки 1430 и 1540 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении в течение отчетного периода оценочных обязательств, представлена в Таблице 7. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
1	Резерв на предстоящую оплату отпусков	7 038	-	-
	Итого:	**7 038**	-	-

По состоянию на 31.12.2021г. количество дней неиспользованного работниками отпуска составило 3 739 дней, среднемесячная сумма расходов на оплату труда работников составила 37 500 руб. Резерв на предстоящую оплату отпусков на 1 квартал 2022г. составил 5 406 тыс. руб., отчисления страховых взносов в фонды составил 1 633 тыс. руб.

11. Государственная помощь

Информация государственная помощь, представлена в Таблице 9. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». В 2021 г. Предприятие получила субсидию из бюджета городского округа Истра Московской области:

- Соглашение №433 от 29.04.2021 года о предоставлении субсидии из бюджета городского округа МУП «Истринская теплосеть» на поставку оборудования (станции обезжелезивания) для ВЗУ п. Снегири, ул. Садовая в размере 12 960,00 тыс. руб.;
- Соглашение №853 от 15.09.2021 года о предоставлении субсидии из бюджета городского округа МУП «Истринская теплосеть» на выполнение работ по ремонту аварийных участков тепловых сетей городского округа Истра в размере 29 950 тыс. руб.;
- Соглашение №1004 от 10.11.2021 года о предоставлении субсидии МУП «Истринская теплосеть» из бюджета городского округа Истра на возмещение недополученных доходов по услугам водоснабжения и водоотведения и на возмещение выпадающих расходов, связанных с горячим водоснабжением и отоплением в размере 70 708 тыс. руб.;
- Соглашение №1212 от 29.12.2021 года о предоставлении субсидии из бюджета городского округа МУП «Истринская теплосеть» на возмещение затрат по ремонту аварийных участков сетей водоснабжения городского округа Истра в размере 2 742 тыс. руб.

12. Раскрытие информации о доходах и расходах Предприятия

Предприятие имеет статус гарантирующей организации для централизованных систем водоснабжения и водоотведения на основании Постановления Главы городского округа Истра Московской области № 566/6 от 18.06.2019 г. и осуществляет свою деятельность на территории городского округа Истра Московской области, согласно установленным тарифам:

- Распоряжение Комитета по ценам и тарифам Московской области №427-р от 20.12.2019г. «Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организаций водопроводно-канализационного хозяйства на 2020-2022 годы»;

- Распоряжение Комитета по ценам и тарифам Московской области №321-р от 18.12.2020г. «О внесении изменений в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области в сфере водоснабжения и водоотведения».

12.1. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2021, 2020 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка	**За 2021 г.**		**За 2020 г.**		**Себестоимость продаж**	**За 2021 г.**	**За 2020 г.**
	тыс. руб.	**%**	**тыс. руб.**	**%**			
Водоотведение	350 911	53,79	341 563	56,33	Водоотведение	(460 539)	(421 692)
Водоснабжение	238 748	36,61	222 368	36,67	Водоснабжение	(311 409)	(271 707)
Теплоснабжение	26 672	4,09	13 217	2,2	Теплоснабжение	(37 555)	(12 320)
Водоснабжение проч.	2 591	0,4	3 175	0,5	Водоснабжение проч.	(25)	(203)
Водоотведение проч.	6 210	0,9	10 473	1,7	Водоотведение проч.	(75)	(562)
Подключение к системе водоснабжения	5 171	0,8	1 177	0,2	Подключение к системе водоснабжения	-	-
Подключение к системе водоотведение	3 717	0,6	760	0,1	Подключение к системе водоотведение	-	-
Прочая (Аренда имущества)	13 511	2,07	13 453	2,2	Прочая (Аренда имущества)	(34 203)	(13 584)
Прочая	556	0,09	168	0,1	Прочая	-	-
Негативные сбросы	4 266	0,65	-	-	Бесхозяйные объекты	(280)	-
Итого:	**652 353**	**100**	**606 354**	**100**	**Итого:**	**(844 086)**	**(720 068)**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**За 2021 г.**	**За 2020 г.**
Материальные затраты	(73 615)	(42 145)
Расходы на оплату труда	(259 827)	(243 018)
Отчисления на социальные нужды	(77 778)	(72 466)
Амортизация	(91 499)	(92 463)
Прочие затраты	(341 367)	(269 976)
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**(844 086)**	**(720 068)**

12.2. Прочие доходы и расходы

Информация о формировании показателей строки 2320 «Проценты к получению», строки 2340 «Прочие доходы», строки 2330 «Проценты к уплате» и строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2021 и 2020 годы:

Наименование показателя	**За 2021г.**	**За 2020г.**
Показатель стр. 2320 «Проценты к получению»	**-**	**-**
Показатель стр. 2340 «Прочие доходы» всего, в т.ч.	**366 242**	**112 086**
Госпошлина	287	704
Доходы (расходы) связанные с ликвидацией основных средств	45	41
Доходы и расходы по трудовым книжкам и вкладышам	5	10
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду	585	585
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	235
Передача и изъятие из хоз. ведения объектов ОС	253 394	52 209
Прочие внереализационные доходы и расходы	7 028	133
Реализация основных средств	-	271
Реализация прочего имущества (материалов)	45	142
Страховое возмещение по ДТП	38	73
Целевые поступления	103 400	55 724
Штрафы, пени и неустойки	364	1 959
Резерв по сомнительным долгам	1 051	-
Показатель стр. 2330 «Проценты к уплате»	**-**	**-**
Показатель стр. 2350 «Прочие расходы» всего, в т.ч.	**(191 971)**	**(22 705)**
Восстановленный НДС по операциям, не облагаемым налогом	(5 449)	-
Госпошлина	(1 232)	(1 107)
Доходы (расходы) связанные с ликвидацией основных средств	(23)	(21)
Доходы и расходы по трудовым книжкам и вкладышам	(8)	(7)
Налог по экологии сверхнормы	(2 703)	(2 561)
Передача и изъятие из хоз. ведения объектов ОС	(121 147)	
Прочие внереализационные доходы и расходы	(3 280)	(11 400)
Расходы на услуги банка	(231)	(135)
Расходы по уплате страховых взносов	(201)	(86)
Реализация прочего имущества (материалов)	(45)	(140)
Резерв по сомнительным долгам	(54 299)	(487)
Списание основных средств	(940)	(5 008)
Реализация основных средств	-	(271)
Членские взносы	(329)	(624)
Штрафы, пени и неустойки	(2 084)	(858)

12.3. Финансовые результаты деятельности Предприятия

Наименование показателя	**Код**	**За 2021 г.**	**За 2020 г.**
Валовая прибыль (убыток)	2100	(191 733)	(113 714)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(17 462)	(24 333)
Чистая прибыль (убыток)	2400	392	(10 703)

13. Расчет по налогу на прибыль

Информация о формировании показателей строк 2410 «Налог на прибыль», 2460 «Прочее» и 2400 «Чистая прибыль (Убыток)» бухгалтерского баланса за 2021 и 2020 годы:

Наименование показателя	**На 31.12.2021 г.**	**На 31.12.2020 г.**
Показатель стр. 2410 «Налог на прибыль»	**17 854**	**13 630**
В том числе: Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	17 854	13 630
Показатель стр. 2460 «Прочее»	**-**	**-**

Показатель стр. 2400 «Чистая прибыль (Убыток)	**351**	**(10 703)**

По строке 2410 отражается информация о налоге на прибыль, который определяется как сумма текущего налога на прибыль (строка 2411) и отложенного налога на прибыль (строка 2412).

По строке 2411 отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

По строке 2412 показатель отложенный налог на прибыль определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" и между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства".

№	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1.	Отложенные налоговые активы на начало года	19 698	3 633
2.	Изменение отложенных налоговых активов за отчетный период, в том числе	(17 510)	16 065
3.	Начислено отложенных налоговых активов	49 217	47 176
4.	Погашено отложенных налоговых активов	(31 707)	(31 111)
5.	Списано отложенных налоговых активов	-	-
6.	Отложенные налоговые активы на конец года	37 208	19 698

№	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Отложенные налоговые обязательства на начало года	2 435	-
2.	Изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный период, в т.ч.	(344)	2 435
3.	Начислено отложенных налоговых обязательств	1 467	2 701
4.	Погашено отложенных налоговых обязательств	(1 811)	(266)
5.	Списано отложенных налоговых обязательств	-	-
6.	Отложенные налоговые обязательства на конец года	2 091	2 435

14. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП «Истринская теплосеть» в отчетном периоде проводило следующие операции со связанными сторонами.

Связанные стороны	Характер отношений	
Администрация городского округа Истра	Принадлежит 100% доли Общества	Общество контролируется городским округом Истра. Орган государственной власти, местного самоуправления, юридическое лицо осуществляющее права учредителя (участника).
Толмачев Николай Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Физическое лицо оказывает значительное влияние на Общество, т.к. имеет возможность участвовать в принятии решений Общества (в силу положений учредительных документов Общества), но не контролирует его.

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода со связанными сторонами не формировался, списание задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не начислялся.

Размер краткосрочных вознаграждений (оплата труда, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п.), выплаченных директору составляет – 2 195 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2021 году Предприятием не проводились.

Выплат долгосрочных вознаграждений, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) в 2021 году не проводились.

15. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или результаты деятельности Предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, отсутствуют.

16. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2021г. сумма исковых заявлений к Предприятию составила 45 362 тыс. руб. Предприятием предъявлены иски на общую сумму 37 155 тыс. руб., оплачена сумма долга 7 614 тыс. руб.

17. Допущение непрерывности деятельности

Учетная бухгалтерская и налоговая политики Предприятия на 2021 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной жизни.

По состоянию на 31.12.2021 г. чистые активы Предприятия составляют **976 088** тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 1 169 834 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 1 094 647 тыс. руб., что свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия.

Предприятие планирует продолжать свою деятельность и прекращать свою деятельность не собирается.

Директор
МУП «Истринская теплосеть» _____(Брежнева И.В.)

Главный бухгалтер _____(Тарасова Е.В.)

16.03.2022