

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
к годовому отчету за 2020 год
Муниципального унитарного предприятия
«Жилищно-коммунального управления»
муниципального образования «город Глазов»**

1. Организация и сферы деятельности.

1.1. Общие сведения.

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное управление» муниципального образования «города Глазова».

Сокращенное наименование: МУП «ЖКУ».

Место нахождения и почтовый адрес: Российская Федерация, Удмуртская Республика, 427620, г. Глазов, ул. Школьная, д.216.

Основной государственный номер: 1021801092400.

Основными видами деятельности согласно Устава являются:

- техническая эксплуатация, санитарное содержание домов и придомовой территории, техническое обслуживание конструкций, элементов, узлов инженерного оборудования зданий, наружных сетей;
- комплексная техническая эксплуатация;
- проведение всех видов ремонта, реконструкций и модернизаций жилых, производственных и общественных зданий;
- обеспечение сохранности жилищного фонда, надлежащее его использование и контроль за его использованием;
- эксплуатация и обеспечение сохранности элементов внешнего благоустройства;
- санитарное содержание домов, придомовой, дворовой и садово-парковой территорий;
- содержание памятников культуры и архитектуры;
- производство товаров народного потребления;
- реализация своей продукции, услуг, работ и отходов по ценам и тарифам на договорной основе, а в случаях, предусмотренных законодательством, по регулируемым ценам;
- разработка проектно-сметной документации;
- выполнение строительно-монтажных и специализированных работ;
- информационно-справочные, консультационные и юридические услуги;
- работа с множительной техникой;
- художественно-оформительские работы;
- риэлторская деятельность;
- эксплуатация, ремонт и монтаж (пусконаладка) грузопассажирских лифтов;
- медицинская деятельность;
- сдача в аренду движимого и недвижимого имущества;

- учебно-методическая деятельность по охране труда и промышленной безопасности, проведение мероприятий по охране труда и промышленной безопасности, научной организации труда, производственной санитарии и соблюдению правил пожарной безопасности;
- транспортные и ремонтные услуги;
- централизованное начисление платы за жилищные и коммунальные услуги, предоставление льгот и субсидий; начисление пени за несвоевременное внесение платы за жилищные и коммунальные услуги; ведение учета и контроля за поступлением платежей населения;
- сбор платежей за жилищные и коммунальные услуги;
- осуществление регистрации и снятия граждан с регистрационного учета по месту пребывания и месту жительства;
- управление, техническая эксплуатация, санитарное содержание муниципальных общежитий, техническое обслуживание конструкций, элементов, узлов инженерного оборудования общежитий и наружных сетей;
- заселение граждан в муниципальные общежития;
- услуги комнаты отдыха;
- производство нестандартного, санитарно-технического оборудования;
- производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции;
- оптовая и розничная торговля;
- разработка проектно-сметной документации;
- оказание маркетинговых и посреднических услуг;
- оказание технических услуг в области производства изделий прогрессивных технологий, компьютерно-информационных систем, технические консультации, обучение персонала;
- гражданско-промышленное проектирование и строительство, ремонтно-строительные работы;
- производство строительных материалов;
- оказание бытовых услуг;
- учебная деятельность, в том числе, создание центров по подготовке и обучению специалистов различного профиля;
- социологические исследования;
- разработка и переработка природных ресурсов в порядке, установленном действующим законодательством;
- художественно-оформительская и дизайнерская деятельность;
- организация услуг по хранению товарно-материальных ценностей;
- разработка новейших технологий, приобретение прав на владение и использование патентов, лицензий, технологий, «НОУ-ХАУ»;
- сбор, переработка, использование и реализация вторичных ресурсов;
- организация новых и совершенствование действующих промышленных производств;

- издательская и полиграфическая деятельность;
- финансовая аренда (лизинг);
- рекламная деятельность;
- разработка, реализация, распространение, внедрение интернет-сайтов, сопровождение программно-аппаратных комплексов и баз данных для различных систем учета в сфере ЖКХ;
- содержание тепличного хозяйства: выращивание и реализация саженцев и рассады различных цветочных и кустарниковых культур, реализация срезки цветочных культур.

Среднесписочная численность:

- в 2019 году составила 478 чел.;
- в 2020 году составила 449 чел.

МУП «ЖКУ» в 2020 году осуществляло свою деятельность на основании лицензий:

- на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений №18-Б/00013 от 07.08.2007 г. (бессрочная);
- на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами №018-000035 от 29.04.2015 г. до 11.01.2023 г.;
- на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности №018 273 от 29.06.2016 г. (бессрочная);
- на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») №ЛО-18-01-000249 от 13.05.2009 г.

1.2. Информация о крупных сделках.

В течение отчетного года МУП «ЖКУ» совершило крупные сделки посредством заключения муниципальных контрактов с Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова:

- №зз-40545-19 от 03.12.2019 г. на сумму – 20 964 384,56 руб.;
- №зз-24390-202 от 13.07.2020 г. на сумму – 18 337 260,40 руб.

1.3. Информация об учредителе и аудиторе.

Сведения об учредителе:

Полное наименование: Муниципальное образование «Город Глазов».

От имени муниципального образования «Город Глазов» права собственника имущества Предприятия осуществляет исполнительный орган городского самоуправления – Администрация г. Глазова.

Место нахождения и почтовый адрес: Российская Федерация, Удмуртская Республика, 427620, г. Глазов, ул. Динамо, д.б.

Сведения об аудиторе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФИНЭСКО».

Сокращенное наименование: ООО «ФИНЭСКО».

Основной государственный номер: 1021801660033

Место нахождения: Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Азина, д.4.

Тел/факс: (3412)61 72 47

Адрес электронной почты: finesco@ya.ru

Регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРЗН): 11606065288.

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с положением «Об утверждении учетной политики МУП «ЖКУ» на 2020 год», утвержденной приказом от 31.12.2019 г. №336.

Положение подготовлено в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

В отчетном году изменения в учетную политику предприятия не вносились.

2.2. Основные положения учетной политики на 2020 год.

2.2.1. Учет амортизируемого имущества.

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;

- имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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, утвержденные Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года, срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы установить исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией;

- для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не предоставляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификатором), создается комиссия.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификатором, срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

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. Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификатором, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация всех основных средств, в бухгалтерском учете производится линейным способом. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган для регистрации учитываются на счете 01. Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы переданы на государственную регистрацию, начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок не более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Переоценка объектов основных средств по инициативе предприятия не производилась.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Инвентарный учет основных средств ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, позволяющие относить их в качестве объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Учет выбытия объектов основных средств производится с использованием субсчета «Выбытие основных средств».

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета по субсчетам.

2.2.2. Учет материалов и товаров.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов».

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, инвентарь и хозяйственные принадлежности, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в их покупную стоимость. ТЗР принимаются к учету путем непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость приобретаемого имущества товара (присоединение к договорной цене имущества (товара)). Расходы предприятия по доставке товара от поставщиков до складов МУП «ЖКУ», осуществленные собственным транспортом относятся в состав затрат на производство, оказания услуг отчетного периода.

Специальная оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете 10 «Материалы специального назначения на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной одежды, (помимо той, стоимость которой списывается на расходы при передаче в эксплуатацию), отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» субсчета 11 «Материалы специального назначения в эксплуатации» в корреспонденции с кредитом «Материалы специального назначения на складе» счета 10 «Материалы» субсчет 10.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 г. № 290н. При выдаче специальной одежды сверх установленных норм ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с коллективным договором.

Стоимость всей специальной оснастки погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовом счете МЦ 03.

Расход ГСМ устанавливается приказом по предприятию в соответствии со сроком эксплуатации транспортного средства. Изменение нормы ГСМ обосновывается расчетами и утверждается отдельным приказом по предприятию.

При проведении текущего ремонта жилого фонда, на стоимость которого списываются материалы до 200 рублей не оформляются КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» и КС-3 «Справку о стоимости выполненных работ и затрат». Списание материальных запасов по таким работам оформлять актом на списание.

2.2.3. Учет готовой продукции.

Готовую продукцию отражать в бухгалтерском балансе с применением счета 43 «Готовая продукция».

2.2.4. Порядок формирования доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В бухгалтерском учете выручку признавать от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом и изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовлении продукции в целом.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии возмещены организацией.

Прочие поступления признавать в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных

средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом решение об их изыскании, или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- иные поступления – по мере образования (выявления).

Учет реализации продукции (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.

Поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которые предусмотрены Уставом организации (являются предметом деятельности организации), относить к доходам от обычных видов деятельности. Поступления отличные от доходов от обычных видов деятельности, считать прочими.

2.2.5. Порядок формирования расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизацию признавать в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признавать в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Затратами на предоставление коммунальных услуг признается стоимость приобретаемых и переданных потребителям коммунальных ресурсов, без учета прочих прямых или косвенных расходов, связанных с предоставлением коммунальных услуг.

Ежемесячные расходы (коммунальные услуги, услуги связи и т.д.) учитываются в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы.

2.2.6. Учет резервов предстоящих расходов.

Создавать резерв сомнительных долгов 1 раз в год на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности в сумме, определяемой руководителем.

Создавать резерв отпусков ежемесячно. Величина резервируемых сумм определяется расчетом и утверждается директором предприятия.

Создавать резерв под снижение стоимости материальных ценностей в конце отчетного года.

Создавать резерв под снижение стоимости финансовых вложений в конце отчетного года.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства.

3.1.1. Движение основных средств и накопленной амортизации.

Информация о движении основных средств в отчетном году по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведена в табличной форме Пояснения №2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

Движение сумм накопленной амортизации

тыс. руб.

Группы основных средств	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2019 г.	Начисленная амортизация по основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2020 г.
Здания	18 017	882	18 899
Сооружения и передаточные устройства	1 896	53	1 949
Машины и оборудование	15 758	123	15 881
Транспортные средства	22 940	-1102	21 838
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 202	-96	4 106
Силовые машины	348	-107	241
ПВЭМ и прочие	3 686	-2	3 684
Прочие основные фонды	1 197		1 197

В состав основных средств, отраженных в бухгалтерской отчетности, включены объекты основных средств, переведенные на консервацию:

Основные средства на консервации:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объекта	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	00082044	Горелка ацетиленовая	0,4
2	00082045	Горелка ацетиленовая	0,4
3	00051889	Косилка ротационная на манипуляторе	185,0
4	00060142	Мегаомметр ЭСО-202-2Г(500/1000/2500В)	19,4

5	00060143	Мегаомметр ЭСО-202-2Г(500/1000/2500В)	19,4
6	000510382	Титан электрический	0,3
7	00082242	Фонарь шахтера СГД-5	2,7
8	00082243	Фонарь шахтера СГД-5	2,7
9	00051882	Рециклер асфальтобетона РЦА-3,5	75,9
10	00051890	Фреза дорожная ФДГ-400	190,5
11	00051902	Плуг навесной на трактор Т-150 б/у	28,1
		ИТОГО	524,8

3.2. Незавершенное строительство и источники финансирования капитальных вложений.

3.2.1. Незавершенное строительство.

По состоянию на 31.12.2020 г. на балансе предприятия числится объект незавершенного строительства – навес для измельчения пней на сумму 50,5 тыс. руб., разработана проектная документация на установку УУТЭ по адресу ул. Набережная, 26 на сумму 10,0 тыс. руб.

3.2.2. Источники финансирования капитальных вложений в 2020 году.

Объем капитальных вложений за 2020 год составил - 128,7 тыс. руб., за счет амортизации.

3.2.3. Ввод основных фондов.

Введено в эксплуатацию объектов основных средств в 2020 году – 196,2 тыс. руб.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения.

3.3.1. Структура долгосрочных финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.3.2. Финансовые вложения в залоге.

По состоянию на 31.12.2020 г. в МУП «ЖКУ» отсутствуют долгосрочные финансовые вложения, переданные в залог.

3.4. Запасы.

3.4.1. Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Информация о движении запасов за отчетный период приведена в табличной форме Пояснения № 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2020 г. по строке 1210 баланса числятся:

тыс. руб.

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Поступило в 2020 г.	Выбыло в 2020 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	20 449	43 595	44 061	19 983
Готовая продукция	288	645	662	271
ИТОГО	20 737	44 240	44 723	20 254

3.4.2. Запасы в залоге.

Задолженность по материально-производственным запасам, переданным в залог, по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствует.

3.4.3. Незавершенное производство по работам, продукции, услугам, не прошедшим всех стадий производства.

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное производство по работам, продукции, услугам, не прошедшим всех стадий производства отсутствует.

3.4.4. Готовая продукция.

Структура готовой продукции, находящаяся на складе по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

тыс. руб.

№ п/п	Виды готовой продукции	Остатки на 31.12.2019 г.	Поступило в 2020 году	Выбыло в 2020 году	Остатки на 31.12.2020 г.
1	Дворовое оборудование	114	5	10	109
2	Погонажные изделия	0	31	31	0
3	Мебель	28	0	8	20
4	Хозинвентарь	1	0	0	1
5	Столярные изделия	120	609	613	116
6	Прочие	25	0	0	25
	ИТОГО	288	645	662	271

3.5. Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года имеет следующую структуру:

- Долгосрочная задолженность – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты - отсутствует.
- Краткосрочная дебиторская задолженность наиболее крупных контрагентов-покупателей – расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в табличной форме Пояснения № 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «Аквацентр»	973
2	ООО «Астра»	727
3	Квартирная плата (население)	84 700
4	Управление ЖКХ	24 840
5	Население (платные услуги)	446
6	ТСЖ «Сибирская, 24»	1 721
7	Городская больница №1	432
8	ООО «Управляющая компания»	56 886
	ИТОГО	170 725

Расшифровка поставщиков имеющих наибольшую задолженность по авансам выданным:

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма без НДС, тыс. руб.
1	ООО «Лидер»	41
2	Население	60
	ИТОГО	101

Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 10 289,3 тыс. руб. В 2020 году проведена инвентаризация дебиторской задолженности, по результатам которой был сформирован резерв по сомнительным долгам.

В 2020 году за счет резерва сомнительных долгов предприятия списано дебиторской задолженности на сумму 1 820 тыс. руб.

3.8. Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 баланса предприятия учтены в т.ч. следующие активы:

- Недостачи от порчи ценностей – 366 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 79 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. приведена в табличной форме Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №5.

Перечень крупных организаций-кредиторов поставщиков, перед которыми предприятие имеет по состоянию на 31 декабря 2020 года наибольшую задолженность, приведен в таблице ниже:

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «Байконур»	2 000
2	ООО ИКЦ «Калибр»	746
3	БТИ	683
4	МУП «Водоканал г. Глазова»	22 024
5	ООО Полигон «Эколог»	580
6	Глазовгаз	2 523
7	ООО «Подъем»	1 051
8	ООО Профинструмент	681
9	АО РИР	13 356
10	ООО «Тепловодоканал»	6 142
11	ООО «Терек»	1 949
12	ООО «Регионснаб»	424
13	МУП «Глазовские теплосети»	14 693
14	ОАО «Энергосбыт Плюс»	1 560
15	ООО «РН-карт»	430
16	ООО «СП Групп»	627
17	ООО «Стройинвест»	696
18	ООО «Апогей плюс»	624
19	ООО «Техно Союз»	2 160
20	ООО «Электроставка»	1 600
21	ООО «Автомаркет»	695
22	Население	23 484
23	ТСЖ «Мира, 6Б»	588
24	УКС города Глазов	472
25	Управление имущественных отношений	1 160
26	ООО «Управляющая компания»	448
	ИТОГО	101 396

В 2020 году на финансовые результаты списана кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам с истекшим сроком исковой давности в сумме 343 тыс. руб.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2020 года имеет следующую структуру:

Наименование налога и сбора	Задолженность на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2020 г., тыс. руб.
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	17 781	16 765
Расчеты по налогу на прибыль	0	603
Расчеты по налогу на имущество	159	680
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	3 809	3 726
Расчеты по транспортному налогу	59	62
ИТОГО	21 808	21 836

3.10. Оценочные резервы.

Информация о движении приведена в табличной форме Пояснения № 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство.

По состоянию на 31 декабря начислен резерв на выплату отпусков в сумме – 2 503 тыс. руб.

Формирование резервов на конец года произведено с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 2020 года 30,2%.

3.11. Забалансовые счета.

Информация о движении по забалансовым счетам приведена ниже:

№ счета	Наименование счета	тыс. руб.			
		Остатки на 31.12.2019 г.	Поступило в 2020 году	Выбыло в 2020 году	Остатки на 31.12.2020 г.
001	Арендованные ОС	74 792	10 937	9	85 720
003	Материалы, принятые в переработку	119			119
007	Списанная задолженность	20 181	1 834	256	21 759

	дебиторов				
008	Обеспечение обязательств полученных	2 548	2 984	2 733	2 799
009	Обеспечение обязательств выданные	28 055	38 450		66 505
014	НМА, полученные в пользование	621	3	180	444

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, себестоимости проданной продукции (работ, услуг), а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже в таблице:

Вид деятельности	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.
Коммунальные услуги	40 706	33 861
Управление и эксплуатация жилого и нежилого фонда	204 664	175 314
Содержание городской территории	32 735	35 835
Прочее	11 431	12 144
ИТОГО	289 536	257 154

Информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат приведена в табличной форме. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №6.

тыс. руб.

№ п/п	Вид ресурса	Потребление предприятием	Приобретено для населения
1	Водоснабжение и водоотведение	504	20 682
2	Горячее водоснабжение (отопление для производственных объектов)	3 652	13 966
3	Электроэнергия	2 088	7 506
	ИТОГО	6 244	42 154

4.2. Прочие доходы и расходы.

В течение 2020 года были получены следующие доходы и произведены расходы:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма
ДОХОДЫ		
1	Доходы, связанные с реализацией основных средств	275
2	Доходы в виде восстановления резервов	3 628
3	Штрафы, пени, неустойки к получению	3 039
4	Прибыль прошлых лет	2 659
5	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	343
6	Прочие внереализационные доходы	1 457
РАСХОДЫ		
1	Расходы, связанные с реализацией основных средств	2
2	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	3
3	Отчисления в оценочные резервы	
4	Расходы на услуги банков	294
5	Убыток прошлых лет	13 106
6	Штрафы, пени, неустойки к получению	2 959
7	Прочие внереализационные расходы	26 239

В соответствии с правилами установленными ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» показатели доходов и расходов от вознаграждения председателям МКД в сумме 39,9 тыс. руб.; от пользования общим имуществом МКД в сумме 753,7 тыс. руб.; субсидии в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением обработки мест общего пользования МУД дезинфицирующими средствами в сумме 3 472 тыс. руб.; субсидии в целях возмещения затрат, связанных с выполнением работ по текущему ремонту муниципальных квартир находящихся в собственности МО «Город Глазов» в сумме 1 692 тыс. руб. в отчете о финансовых результатах отражены в нетто оценке.

4.3. Чрезвычайные доходы и расходы.

В течение 2020 года чрезвычайных доходов и расходов не возникало.

5. Неденежные операции.

В течение 2020 года товарообменных операций не осуществлялось.

6. Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила за 2020 год – 5 043 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2020 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	596	287
Отложенный налог на прибыль	(27)	62
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	575	5 043

Движение по отложенным налоговым обязательствам (ОНО) за 2020 год.

тыс. руб.

Остаток на 01.01.2020 г.	Поступило в 2020 году	Погашено в 2020 году	Остаток на 31.12.2020 г.
205	135	180	160

Движение по отложенным налоговым активам (ОНА) за 2020 год.

тыс. руб.

Остаток на 01.01.2020 г.	Поступило в 2020 году	Погашено в 2020 году	Остаток на 31.12.2020 г.
661	2 791	2 305	1 147

В соответствии с положением «Учетная политика организации (в целях бухгалтерского учета)» предприятие отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы развернуто.

7. Прекращаемая деятельность.

Прекращаемой деятельности в 2020 году не было и не планируется в 2021 году.

8. Информация о связанных сторонах.

В 2020 году МУП «ЖКУ» осуществляло операции со связанными сторонами.

Наименование взаимосвязанной стороны	Вид связанной стороны	Операции			
		Продажи в т.ч.		Оплата в т.ч.	
Администрация г. Глазова	Учредитель	Оказанные услуги	793,6 тыс. руб.	725,1 тыс. руб.	-
Управление ЖКХ г. Глазова		Оказанные услуги	40 241 тыс. руб.	22 621 тыс. руб.	

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Сумма за 2019 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Начислено заработной платы	2 301	2 796
Начислено страховых взносов	752	802
Оказано материальной помощи	62,4	62,4
Компенсация за неиспользованный отпуск	20,8	-

9. Государственная помощь.

В течение 2020 года МУП «ЖКУ» получило субсидии:

- в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением обработки мест общего пользования МКД дезинфицирующими средствами в сумме 3 472,2 тыс. руб.

- в целях возмещения затрат (мероприятия направленные на снижение напряженности на рынке труда) в сумме 8,3 тыс. руб.;

- в целях возмещения затрат, связанных с выполнением работ по текущему ремонту муниципальных квартир находящихся в собственности МО «Город Глазов» в сумме 1 797,8 тыс. руб.

10. События, произошедшие после 31 декабря 2020 года (события после отчетной даты).

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. №56н.

Событий, произошедших после 31 декабря 2020 г., существенно влияющих на предоставленную отчетность МУП «ЖКУ» на дату подписания отчетности не установлено.

11. Условные факты хозяйственной деятельности.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. №167н.

На 31 декабря 2020 года условный факт хозяйственной деятельности отсутствует.

12. Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

13. Изменение в капитале.

Изменение размера добавочного капитала в 2020 году произошло за счет поступления от Управления имущественных отношений Администрации города Глазова гаражей.

29.03.2021 г.

Врио директора

В.В. Меркушин

Главный бухгалтер

Л.В. Обухова