

Муниципальное унитарное предприятие Холмского района
«Жилищно-коммунальное хозяйство Холмского района»

(МУП «ЖКХ Холмского района»)

175270, Новгородская обл., г. Холм, ул. Красноармейская, д.26а, тел/факс (8-81654) 5-15-62, holmzkh@mail.ru
ОКПО 11815188, ОГРН 1135332000253, ИНН 5317003426, КПП 531701001

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

1. Общие сведения.

| | |
|---|--|
| Полное наименование организации | Муниципальное унитарное предприятие Холмского района "Жилищно-коммунальное хозяйство Холмского района" |
| Сокращенное наименование организации | МУП "ЖКХ Холмского района" |
| Юридический и почтовый адрес | 175270 Новгородская обл. г. Холм ул. Красноармейская д. 26А тел/факс (81654) 51-562 |
| Сведения об образовании юридического лица | Зарегистрировано МИФНС №2 по Новгородской области 16.04.2013 г., основной государственный регистрационный номер 1135332000253, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 53 №001258169 |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) | 5317003426 |
| Код причины постановки на учет (КПП) | 531701001 |
| Основной вид деятельности по ОК-ВЭД | Сбор, очистка и распределение воды |
| Сведения о лицензиях | Лицензии на пользование недрами серия НВГ №53850 вид ВЭ, серия НВГ №53851 вид ВЭ, разведка и добыча подземных вод используемых для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, действуют до 30.09.2030 г., выданы Министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области |
| Среднесписочная численность, человек | 24 |

МУП "ЖКХ Холмского района" осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Холмского муниципального района от 01.04.2013 №251. На момент создания предприятие было наде-

лено уставным фондом в размере 989 тыс. руб., сформированном за счет основных средств (здание гостиницы "Ловать"), учредителем МУП "ЖКХ Холмского района" является Администрация Холмского муниципального района (доля в уставном капитале 100%).

В 2021 году, согласно основному виду деятельности, предприятие осуществляло услуги по водоснабжению и водоотведению, по дополнительным видам деятельности - эксплуатация жилого фонда, сбор и вывоз жидких бытовых отходов, благоустройство, услуги гостиницы и бани, подрядные работы, ритуальные услуги.

За 2021 год отпущено холодной воды 67801 м³, в т. ч. гражданам, имеющим прямые договоры с организацией - 61429 м³, бюджетофинансируемым организациям - 4457 м³; пропущено сточных вод - 8940 м³, в т. ч. гражданам, имеющим прямые договоры с организацией - 4774 м³, бюджетофинансируемым организациям - 3770 м³.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету МУП "ЖКХ Холмского района" (далее - учетная политика), утвержденная приказом предприятия от 28 декабря 2018 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности),
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности),
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности, обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, обязательства и хозяйственные операции МУП "ЖКХ Холмского района".

Бухгалтерская отчетность МУП "ЖКХ Холмского района" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Сроки и проведение инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995 г. (с изменениями и дополнениями).

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 06/01, утвержденным Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ №91н от 13.10.2003 (с изменениями и дополнениями). В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при выполнении работ или оказании услуг и способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих

расходов на ремонт основных средств не создается. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Списание материальных запасов в производство осуществляется по методу ФИФО.

Затраты на производство группируются по следующим экономическим элементам: материальные затраты, расходы на оплату труда, начисления на оплату труда, амортизация основных средств и прочие прямые затраты. Общехозяйственные расходы и затраты вспомогательных производств списываются в конце отчетного периода на затраты основного производства

Доходы предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Расходы в зависимости от их характера и направлений подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

Налоговый учет осуществляется по упрощенной системе налогообложения. Для расчета налога используется объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу ведется в книге учета доходов и расходов автоматизировано, с использованием программы 1С Бухгалтерия, кассовым методом.

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Существенные изменения учетной политики на 2021 год, влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности, не вносились.

3. Анализ и оценка структуры баланса

| | 2021 год | 2020 год | 2019 год |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,6 | 0,4 | 0,5 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,05 | 0,015 | 0,05 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,6 | 0,3 | 0,4 |
| Доля оборотных средств в активах (%) | 18 | 14 | 15 |

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Основные средства | 7535,2 | 8668,1 | 9923,4 |
| в том числе машины и оборудование | 62,9 | 129,8 | 198,5 |
| здания | 570,7 | 620,0 | 669,2 |
| сооружения | 6769,8 | 7738,5 | 8750,0 |
| транспортные средства | 131,8 | 179,8 | 305,7 |
| Итого | 7535,2 | 8668,1 | 9923,4 |

Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию | 22,0 | 26,5 | 25,3 |
| в том числе обязательное страхование автотранспорта | 22,0 | 26,5 | 25,3 |
| Расходы будущих периодов | 19,0 | 15,6 | 13,4 |
| в том числе расходы на программное обеспечение | 19,0 | 15,6 | 13,4 |
| Итого | 41,0 | 42,1 | 38,7 |

Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Запасы | 85,0 | 181,1 | 344,4 |
| в том числе сырье и материалы | 44,1 | 120,5 | 182,6 |
| топливо | 29,6 | 49,4 | 70,7 |
| инвентарь и хозяйственные принадлежности | | | 7,5 |
| специальная оснастка и специальная одежда | 4,0 | 4,0 | 4,8 |
| объекты в хозяйственном ведении | 7,2 | 7,2 | 78,8 |
| Итого | 85,0 | 181,1 | 344,4 |

Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги указывается в балансе за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам, которая на 31.12.2021 г. составляет 2824,4 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам создан в отношении сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н (с изменениями и дополнениями). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.:

| | На начало года | Начислено | Восстановлено | Списано за счет резерва | На конец года |
|----------|----------------|-----------|---------------|-------------------------|---------------|
| 2021 год | 2025,6 | 1857,5 | 807,8 | 250,9 | 2824,4 |
| 2020 год | 1735,1 | 1514,2 | 862,2 | 361,5 | 2025,6 |
| 2019 год | 1915,3 | 1279,6 | 1198,7 | 261,0 | 1735,1 |

Структура краткосрочной дебиторской задолженности, тыс. руб.:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1184,1 | 1024,5 | 945,8 |
| Расчеты по авансам выданным | 7,0 | 8,7 | 56,9 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 7,7 | 21,6 | 84,3 |
| Расчеты с прочими дебиторами | 213,7 | 122,5 | 208,8 |
| Итого | 1412,6 | 1177,3 | 1295,8 |

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)
тыс. руб.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|--------------|-------------|--------------|
| Денежные средства в кассе | 3,8 | 53,8 | 32,0 |
| Денежные средства на расчетном счете | 127,8 | - | 123,6 |
| Итого | 131,6 | 53,8 | 155,6 |

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Структура кредиторской задолженности, тыс. руб.:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 714,1 | 1450,8 | 1345,6 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 447,5 | 447,7 | 352,9 |
| Расчеты по страховым взносам | 540,8 | 608,2 | 521,2 |
| Расчеты по налогам и сборам | 533,1 | 551,9 | 439,7 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 12,1 | 27,4 | 2,8 |
| Расчеты по исполнительным документам работников | 13,4 | 10,9 | 16,6 |
| Расчеты по авансам полученным | 28,7 | 27,6 | 30,8 |
| Расчеты с прочими кредиторами | 334,4 | 452,6 | 676,9 |
| Итого | 2624,0 | 3577,1 | 3386,5 |

Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010 (с изменениями и дополнениями). Оценочные обязательства отражаются на счете учета резер-

вов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

| Оценочные обязательства (всего) | | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Остаток на конец года |
|--|----------|------------------------|----------|----------|-----------------------|
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 2021 год | 456,6 | 876,1 | 907,8 | 424,9 |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 2020 год | 457,8 | 934,2 | 935,4 | 456,6 |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 2019 год | - | 1352,4 | 894,6 | 457,8 |

5. Основные показатели деятельности МУП "ЖКХ Холмского района"

Затраты на производство и реализацию

| Статьи затрат | тыс. руб. | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Запасы | 1163,6 | 1456,6 | 1593,0 |
| Электроэнергия | 3566,4 | 3113,5 | 2900,2 |
| Топливо (ГСМ) | 930,1 | 930,7 | 907,7 |
| Теплоэнергия | 162,8 | 132,8 | 127,0 |
| Оплата труда | 6410,1 | 6953,0 | 6727,0 |
| Страховые взносы | 1984,2 | 2187,7 | 2144,5 |
| Хим. анализы, лицензии, экспертизы | - | 40,2 | 32,4 |
| Амортизация | 1132,9 | 1202,5 | 705,2 |
| Работы и услуги производственного характера | 220,2 | 273,1 | 264,8 |
| Медицинские осмотры (в т. ч. предрейсовые) | 62,0 | 48,3 | 92,9 |
| Страхование автотранспорта | 32,1 | 32,2 | 32,4 |
| Аренда имущества | 262,0 | 264,0 | 279,2 |
| Услуги связи, почтовые услуги | 124,6 | 201,5 | 376,2 |
| Резерв на отпуск | 876,2 | 934,2 | 1352,4 |
| Прочие затраты | 178,2 | 226,3 | 344,2 |
| Итого | 17105,4 | 17996,6 | 17879,1 |

Выручка от реализации услуг

| Показатель | 2021 г. | | 2020 г. | | 2019 г. | |
|---------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| | Сумма выручки, тыс. руб. | Процент к общему объему выручки | Сумма выручки, тыс. руб. | Процент к общему объему выручки | Сумма выручки, тыс. руб. | Процент к общему объему выручки |
| Водоснабжение | 8344,4 | 56 | 8201,5 | 58 | 8576,3 | 57 |

| | | | | | | |
|---------------------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| Водоотведение | 502,0 | 4 | 460,0 | 3 | 516,6 | 3 |
| Эксплуатация жилого фонда | 939,4 | 6 | 938,7 | 7 | 938,4 | 6 |
| Сбор и вывоз ЖБО | 396,0 | 3 | 236,0 | 2 | 248,0 | 2 |
| Благоустройство | 1249,8 | 9 | 1190,0 | 8 | 846 | 6 |
| Подрядные работы | 498,5 | 3 | 360,9 | 3 | 1120,1 | 7 |
| Услуги гостиницы | 546,5 | 4 | 521,4 | 4 | 447,1 | 3 |
| Услуги бани | 197,6 | 1 | 217,2 | 1 | 252,2 | 2 |
| Электрокотельная | 1375,2 | 9 | 1261,6 | 9 | 1246,5 | 8 |
| Ритуальные услуги | 793,6 | 5 | 794,4 | 5 | 943,7 | 6 |
| Итого | 14843,0 | 100 | 14181,7 | 100 | 15135,2 | 100 |

Себестоимость реализованных услуг

| Показатель | тыс. руб. | | |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Водоснабжение | 9725,0 | 10860,0 | 10515,9 |
| Водоотведение | 805,8 | 842,8 | 686,2 |
| Эксплуатация жилого фонда | 978,9 | 1167,8 | 1277,4 |
| Сбор и вывоз ЖБО | 257,1 | 311,6 | 278,4 |
| Благоустройство | 981,6 | 1024,8 | 703,9 |
| Подрядные работы | 203,2 | 119,0 | 521,5 |
| Услуги гостиницы | 758,7 | 626,9 | 536,3 |
| Услуги бани | 1174,1 | 1065,8 | 1090,7 |
| Электрокотельная | 1303,2 | 1080,5 | 1064,8 |
| Ритуальные услуги | 918,0 | 897,4 | 1203,9 |
| Итого | 17105,4 | 17996,6 | 17879,1 |

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство», и признаются в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности. Таким образом, себестоимость реализованных услуг сформирована с учетом управленческих расходов.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов:

| Прочие доходы | 2021 год | | 2020 год | | 2019 год | |
|--|----------|----|----------|----|----------|----|
| | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Возмещение затрат на предоставление коммунально-эксплуатационных услуг | 732,5 | 14 | 472,1 | 10 | 545,1 | 11 |
| Услуги автотранспорта | 178,4 | 3 | 481,7 | 11 | 434,4 | 9 |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | 807,8 | 15 | 862,2 | 19 | 1198,7 | 25 |
| Субсидия на возмещение выпадающих доходов по водо- | 2546,4 | 48 | 2337,5 | 51 | 2002,2 | 42 |

| | | | | | | |
|--|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|
| снабжение и водоотведению | | | | | | |
| Переуступка долга | 229,7 | 4 | - | - | - | - |
| Субсидия на возмещение затрат по приобретению товаров (работ, услуг) | 705,9 | 13 | 158,0 | 4 | 75,4 | 2 |
| Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности | 64,0 | 1 | 128,6 | 3 | 410,5 | 9 |
| Прочие доходы | 72,4 | 2 | 104,3 | 2 | 110,5 | 2 |
| Итого | 5337,1 | 100 | 4544,4 | 100 | 4776,8 | 100 |

| Прочие расходы | 2021 год | | 2020 год | | 2019 год | |
|--|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Материальная помощь | 52,3 | 2 | 82,0 | 4 | 77,5 | 4 |
| Отчисления в резерв по сомнительным долгам | 1857,5 | 70 | 1514,2 | 69 | 1279,6 | 63 |
| Штрафы, пени, неустойки | 372,0 | 14 | 297,3 | 13 | 319,8 | 16 |
| Госпошлина | - | - | 24,7 | 1 | 11,6 | 1 |
| Переуступка долга | 229,7 | 9 | - | - | - | - |
| Услуги автотранспорта | 91,5 | 3 | 71,8 | 3 | 73,5 | 4 |
| Расходы на оплату услуг банка | 32,2 | 1 | 148,4 | 7 | 156,0 | 8 |
| Прочие расходы | 30,9 | 1 | 64,8 | 3 | 115,4 | 4 |
| Итого | 2666,1 | 100 | 2203,2 | 100 | 2033,4 | 100 |

По результатам деятельности в 2021 г. предприятие МУП "ЖКХ Холмского района" получило прибыль 408,6 тыс. руб. (строка 2300 отчета о финансовых результатах).

В 2021 году показатель "Чистая прибыль (убыток)" 67,8 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах) определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что прибыль до налогообложения 408,6 тыс. руб. уменьшена на суммы причитающихся налоговых санкций, которые составили 164,8 тыс. руб. (строка 2460 отчета о финансовых результатах) и на сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который составил 176,0 тыс. руб. (строка 2410 отчета о финансовых результатах), непокрытый убыток в совокупности составляет 4656,8 тыс. руб. (строка 1370 бухгалтерского баланса).

Руководитель

В. В. Иванов

Главный бухгалтер

Е. В. Алексеева

