

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Основные сведения об организации

Полное наименование: Северодвинское муниципальное унитарное предприятие «Производственное Жилищно-коммунальное объединение «ЯГРЫ»

Сокращенное наименование: СМУП «ПЖКО «Ягры»

Организационно-правовая форма собственности: муниципальная

Юридический адрес: 164507, Архангельская обл., г.Северодвинск, ул. Адмирала Нахимова, д.2А.

Место нахождения: 164507, Архангельская обл., г.Северодвинск, ул. Адмирала Нахимова, д.2А.

Дата государственной регистрации 28.07.2003

ОГРН : 1022900838003

ИНН : 2902034146

КПП: 290201001

Основной вид деятельности предприятия: управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

Код вида экономической деятельности: 68.32.1

Лицензия на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирным домом: № 000116 от 28.04.2015 г.

Директор предприятия: Салабаева Татяна Сергеевна

Размер Уставного капитала предприятия 1 432 тыс. руб. на 31.12.2021 г.:

Численность работающих на конец 2021 г.: 63

СМУП «ПЖКО «Ягры» подлежит обязательному ежегодному аудиту, согласно ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Договор проведения аудиторской проверки за 2021 год)

Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом № 302 от 30.12.2016

Основные положения учетной политики:

К объектам основных средств относятся объекты срок службы которых свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс.рублей;

Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;

Списание материально-производственных запасов в производство, производится по методу средней фактической стоимости;

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счете 20 «Основное производство». учет затрат на производство ведется по Д сч. 20-3, 20-1 «Основное производство» (сч.20-1 — операции облагаемые НДС; 20-3 — операции не облагаемые НДС)

расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;

Общехозяйственные расходы счет 26 списываются на счет 90.08

Предприятие создает резерв на выплату отпускных работникам, резерв по сомнительным долгам;

Предприятие применяет льготу по НДС п.п.30 п.3 ст.149 НК РФ (реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества мкд, выполняемых управляющими организациями при условии приобретения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в мкд у организаций и индивидуальных предпринимателей);

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Изменений учетной политике в 2021 г. – в соответствии с законодательством.

Информация о связанных сторонах

С 2010 года у предприятия имеются следующие зависимые общества:

СМУП «ПЖКО «Ягры» является учредителем следующих предприятий:

ООО «Топаз» -24%;

ООО «Камбалица» -25%;

ООО «Дюны» -25%;

АО ЖКО «Побережье» -25%;

В 3 подрядных ООО учредителями с долями по 25% являются работники предприятия СМУП «ПЖКО «Ягры» и директора данных предприятий.

Согласно договора, в АО ЖКО «Побережье» выбран единоличный исполнительный орган : СМУП «ПЖКО «Ягры» в лице директора Салабаевой Т.С.

СМУП «ПЖКО «Ягры» заключило договора на обслуживание и текущий ремонт многоквартирных домов (МКД) и ежемесячно предъявляет счета-фактуры АО ЖКО «Побережье».

Подрядные организации ООО «Камбалица», ООО «Дюны» выставляют счета за выполненные работы по содержанию и ремонту МКД СМУП «ПЖКО «Ягры», АО ЖКО «Побережье».

СМУП «ПЖКО «Ягры» по агентскому договору выполняет услуги персонала по бухгалтерскому, техническому, кадровому, юридическому учету, за которые предъявляет счета.

По Уставу обществ по истечении года, после подведения итогов, общества перечисляют чистую прибыль в доход СМУП «ПЖКО «Ягры», если Учредители не приняли иного решения.

В течении 2021 года СМУП «ПЖКО «Ягры» создавало резервы на выплату 13 заработной платы и отпусков, а также резерв сомнительных долгов.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

1. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.

Уставный капитал предприятия в 2021 г. не изменился и составляет 1432 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 77 292 тыс. руб.

Увеличение стоимости чистых активов предприятия на 350 тыс. руб. произошло в результате работы в 2021 г.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021г. составляет 16 849 тыс.руб., износ 10 870 тыс.руб., остаточная стоимость 5 979 тыс.руб., степень износа основных фондов 65%.

Дебиторская задолженность предприятия в 2021 году увеличилась по сравнению с 2020г. на 2 812 тыс.руб. и составляет 90 883 тыс.руб. (таблица № 1)

В том числе дебиторская задолженность населения по расчетам по квартплате выросла по сравнению с 2021 годом на 4552 тыс. руб., в сравнении 2019 год с 2018 годом задолженность населения по расчетам по квартплате выросла на 7 104 тыс. руб., что говорит о результативной работе с населением по вопросу оплаты в срок, установленный законодательством, кроме того ведется претензионная работа с населением, применяются и другие меры борьбы с неплательщиками.

В 2021 году сбор средств составил 99,7%.

Таблица № 1

Дебиторская задолженность	тыс.руб.	изменение 2021г./2020г., тыс.руб.
Расчёты с поставщиками и покупателями	993	526
Расчеты с покупателями и заказчиками	85479	5456
<i>расчеты населения по квартплате</i>	<i>80150</i>	<i>4552</i>
<i>расчеты с арендаторами</i>	<i>3175</i>	<i>44</i>
<i>прочие дебиторы</i>	<i>2399</i>	<i>412</i>
<i>резерв по сомнительным долгам</i>	<i>-245</i>	<i>-448</i>
Расчеты по налогам и сборам	412	-392
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-41
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3999	-2727
<i>расчеты населения по теплоэнергии,гвс</i>	<i>3394</i>	<i>-2657</i>
<i>госпошлина, прочее</i>	<i>605</i>	<i>-70</i>
Расчёты с персоналом по оплате труда	-	-10
Итого дебиторская задолженность	90883	2812

Кредиторская задолженность предприятия в 2021 году увеличилась по сравнению с 2020 г. на 6 270 тыс.руб. и составляет 48 307 тыс.руб. (таблица № 2)

Таблица № 2

Кредиторская задолженность	тыс.руб.	изменение 2021г./2020г., тыс.руб.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1286	-1259
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3710	182

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	898	107
Расчёты с персоналом по оплате труда	1785	275
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	40627	6965
Итого кредиторская задолженность	48307	6270

Основная кредиторская задолженность в размере 40627 тыс. руб. приходится на (расчеты с разными дебиторами, кредиторами), а именно это задолженность населения перед АО ЦС Звездочка за водоснабжение по агентскому договору № 580/961 от 01.02.2021, 580/962 от 01.02.21, и на задолженность населения за содержание и ремонт перед АО ЖКО Побережье, ООО "Дюны", ООО "Камбалица", ООО "Топаз" - по агентскому договору. Увеличилась кредиторская задолженность по поставщикам, в том числе за счет задолженности населения перед ООО "Экоинтегратор" за вывоз ТКО в сумме на 270 тыс. руб..

Просроченной задолженности по заработной плате предприятие по состоянию на 31.12.2021 года не имеет, текущая задолженность на 31.12.2021г. 1785 тыс.руб.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2021 г. составляют 286 тыс.руб.

31.10.2018 выдан займ СМУП «Белое озеро» по договору вексельного займа № 6 от 31.10.2018, сроком погашения векселя 31.10.2020, договор вексельного займа продлен до 31.10.2022 дополнительным соглашением. Начислены проценты за период с 01.01.2021 по 31.12.2021, и отражены в бухгалтерском учете как прочие доходы.

11.06.2021 выдан займ СМУП "Спецавтохозяйство" по договору выдачи простых векселей сроком погашения не позднее 10.06.2022 г.

21.06.2021 выдан займ СМУП "Спецавтохозяйство" по договору выдачи простых векселей сроком погашения не позднее 10.06.2022 г. сроком погашения не позднее 21.06.2022 г.

Начислены проценты за период с 01.01.2021 по 31.12.2021, и отражены в бухгалтерском учете как прочие доходы.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2021 год, из общей суммы затрат на оплату труда по видам вознаграждений, приведены в таблице № 3.

Выплаты управленческому персоналу осуществляются только в форме заработной платы по трудовым договорам.

Вознаграждение, выплачиваемое директору, определяется на основании контракта.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица № 3

№	Виды вознаграждений	2020 год	
		сумма /тыс. руб./	в % к общей сумме затрат на оплату труда управленческого персонала
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	3995	8,54
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускное вознаграждение; - премии; - прочие выплаты	3995	8,54

№	Виды вознаграждений	2020 год	
		сумма /тыс. руб./	в % к общей сумме затрат на оплату труда управленческого персонала
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего:	-	-
	в том числе:		
	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;	-	
	- страховая премия по договору страхования жизни;	-	
	- прочие выплаты	-	

Состав отраженного в пояснительной записке основного управленческого персонала в 2021 году:

- директор
- заместитель директора
- главный бухгалтер.

Затраты по энергосбережению в 2021 г. составили 1051,4 тыс.руб.(1011,3 тыс. руб. замена кровли, 40 тыс. руб. замена око) в соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности».

В 2021г. проводились следующие природоохранные мероприятия, которые составили 40,6 тыс. руб.: обрезка деревьев, сдача отработанных материалов (макулатура,батарейки, термометры, лампы люминисцентные и энергосберегающие, отработанное моторное масло, фильтры, автопокрышки, находящиеся во дворах многоквартирных домов в виде клумб) в утилизационную компанию (ООО "Экология нрд", ООО "Природоохранный центр-Групп").

В период пандемии значительно увеличились расходы по обработке помещений, мест общего пользования в многоквартирных домах, где расположены очаги инфекционного заболевания коронавирусной инфекцией по местам проживания заболевших, на основании произведенных расходов получена субсидия на возмещение затрат по проведению дезинсекции. Затраты произведены полностью. Арендную плату арендаторы оплачивают в полной сумме, без предоставления льгот. Работники, в том числе достигшие 65 летнего возраста, на предприятии есть, оформлен больничный лист. Убытков от пандемии на предприятии нет.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от реализации в 2021г. составляют 85 574 тыс.руб., доходы от реализации в 2020 г. составляют 88 412 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году, признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составляют 84 847 тыс. руб., в том числе расходы от перепродажи товаров 8 410 тыс. руб. (таблица № 4):

Таблица № 4

№	Элементы затрат	тыс.руб.
1	Материальные затраты	1554
2	Расходы на оплату труда	43621
3	Отчисления на соц.нужды	12867
4	Амортизация	76
5	Прочие затраты	18320
	Итого	76438

Расходы, связанные с реализацией, уменьшились на 3 365 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2021 году, составил 727 тыс.руб.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 10 395тыс. руб., сумма прочих расходов в 2021 году составила 10 237тыс. руб.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 885тыс. руб. Текущий

налог на прибыль 389 тыс. руб. , отложенный налог на прибыль 65 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия в 2021 году составила 431 тыс.руб., чистая прибыль за 2020 год 1 434 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства при балансовом методе:

Налог на прибыль в сумме 454 тыс. руб. = текущий налог на прибыль 389 тыс. руб. + (-) изменение ОНА/ОНО 65 тыс. руб. (Таблица № 1)

Таблица № 1

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
Добавлен отложенный налоговый актив (ОНА) (амортизация не учтенная для начисления налога на прибыль в сумме 65431,44 * 20%=13086,19)	9	99	13086,19
Списан ОНА (кредиторская задолженность ТГК 2 население в сумме 216710,05*20%=43342,01)	99	9	43342,01
Списан ОНА (резервы по сомнительным долгам ООО Ремикс в сумме 429000*20%=85800)	99	9	85800
Списано ОНО (кредиторская задолженность ТГК 2 население в сумме 216710,05*20%=43342,01)	77	99	43342,01
Списано ОНО (стоимость материалов 40217,52*20%=8043,51)	77	99	8043,51
Списано ОНО (корректировка налогового учета по б/сч 70 928,55*20%=185,71)	77	99	185,71

По сравнению с 2020г. чистая прибыль предприятия в 2021 г. уменьшилась на 1003 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2021,01.11.2021 на предприятии проведена инвентаризация имущества, результаты совпадают с учетными данными, расхождений нет.

Резерв под снижение стоимости запасов не создается, запасы подлежат учету по фактической цене, тк фактическая себестоимость запасов меньше чистой прибыли от продаж, запасы морально не устарели, не потеряли первоначального качества, рыночная стоимость не снижена и существенно не изменилась.

Чрезвычайных и условных фактов хозяйственной деятельности не зафиксировано.

Событий после отчетной даты не происходило.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Директор



Салабаева Т.С.

28.02.2022