

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МУП РУ «Обелиск» города Ставрополя за 2021 год

г. Ставрополь, ул. 8 Марта, 133
21 марта 2021 г.

1. Информация об организации

Полное фирменное наименование: Муниципальное унитарное предприятие ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополь.

Сокращенное наименование предприятия: МУП РУ «Обелиск».

ИНН 2633002129/КПП 263501001

Дата государственной регистрации: 31.03.1992 г.

ОГРН 1022601965319, дата присвоения ОГРН 30.11.2002 г.

Юридический и почтовый адрес: 355037 г. Ставрополь, ул. 8 Марта, д. 133.

Муниципальное унитарное предприятие ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополя создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», постановлением администрации г. Ставрополя от 07.10.2010 года № 3003 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Ставрополя, а также утверждения уставов муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Ставрополя и внесения в них изменений», постановления администрации города Ставрополя от 17.01.2019 года № 80 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополя путем присоединения к нему Ставропольского муниципального унитарного предприятия по вывозу твердых бытовых отходов «ФАУН», путем реорганизации муниципального унитарного предприятия ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополя в части присоединения к нему Ставропольского муниципального унитарного предприятия по вывозу твердых бытовых отходов «ФАУН». Предприятие является правопреемником МУП «ФАУН» в соответствии с передаточным актом от 29 марта 2019 года.

МУП РУ «Обелиск» в 2021 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом Предприятия, утвержденным распоряжением Комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя от 13.05.2019 № 1, согласованным распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 15.05.2019 №300.

МУП РУ «Обелиск» является коммерческой специализированной службой по вопросам похоронного дела.

Основной вид деятельности организации:

96.03–Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

Уставный капитал МУП РУ «Обелиск» сформирован в размере 3 630 583 рублей за счет имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения.

ФИО, должность руководителя организации: Директор Голуб Андрей Юрьевич.

ФИО, должность главного бухгалтера организации: Главный бухгалтер Ганза Евгения Александровна.

Среднегодовая численность, работающих за отчетный период: 36 человек.

2. Органы управления

Учредителем Предприятия является Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя.

Функции собственника имущества Предприятия осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя в соответствии с муниципальными правовыми актами города Ставрополя.

МУП РУ «Обелиск» города Ставрополя находится в ведомственном подчинении Комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя.

Контроль за деятельностью Предприятия осуществляется собственником имущества Предприятия и учредителем Предприятия.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является руководитель (директор), назначенный Учредителем. Руководитель Предприятия подотчетен собственнику имущества Предприятия и учредителю Предприятия.

3. Информация о связанных сторонах

Функции собственника осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, учредителем предприятия является Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя.

Ф.И.О.	Должность, наименование организации
Скорняков Иван Александрович	Заместитель главы администрации города Ставрополя, руководитель комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя
Кравченко Денис Сергеевич,	Исполняющий обязанности заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитет по управлению Муниципальным Имуществом города Ставрополя, первый заместитель руководителя комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя
Голуб Андрей Юрьевич	Руководитель предприятия
Марченко Роман Алексеевич	Министр ЖКХ Ставропольского края
Шиянов Александр Сергеевич	Руководитель УПФР по г. Ставрополю Ставропольского края

4. Операции со связанными сторонами

Долгосрочной и просроченной задолженности по операциям со связанными сторонами Предприятие не имеет.

Краткосрочная задолженность по операциям со связанными сторонами, тыс. руб.

Наименование	Виды операций	Дебиторская задолженность на 01.01.2021	Начислено	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2021
Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края	Предоставление из бюджета Ставропольского края субсидии на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	257,2	495,2	627,1	125,3
Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя	Предоставление субсидии из бюджета города Ставрополя на возмещение затрат по предоставлению услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению	453,4	8 407,8	7 752,4	1 108,7
Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по г. Ставрополю Ставропольского края (межрайонное)	Возмещению стоимости услуг по погребению умерших пенсионеров оказанных на безвозмездной основе согласно гарантированному перечню услуг по погребению № 12 от 25.01.2019 (продлевается на каждый	590,8	12855,1	12075,0	1 370,9

	следующий год)				
	ИТОГО:	1 301,4	21 758,1	20 454,5	2 605,0

Согласно распоряжению Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя № 80 от 09.02.2021, было утилизировано и списано муниципальное имущество:

№ п/п	Наименование основного средства	Год выпуска	Балансовая стоимость	Износ	Остаточная стоимость
1	Экскаватор ЭО 2621 ВЗ на базе ЛТЗ(2001г.в.)св34-10	2001	583 300	100%	0
2	автокатафалк Мерседес-Бенц гос. № с309хв	1992	362 500	100%	0
3	автокатафалк специал-Газель гос. № т596нр	2006	550 910	100%	0
	ИТОГО:		1 496 710	100%	0

Согласно распоряжению Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя № 345 от 04.05.2021, было списано муниципальное имущество:

№ п/п	Наименование основного средства	Год выпуска	Балансовая стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Сервер-компьютер, инв. №0000000141	2005	110 552,14	110 552,14	0,00

На основании письма Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя № 61 от 07.04.2021, был приобретен автомобиль ритуального назначения за счет средств МУП РУ «Обелиск»: ГАЗель НЕКСТ (2021 г.) К 390 СА 126

На основании письма Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя № 08/08-8897 от 05.10.2021, был приобретен автомобиль ритуального назначения за счет средств МУП РУ «Обелиск»: ГАЗель НЕКСТ (2021 г.) К 183 УМ 126

В течение 2021 года Предприятием перечислена в бюджет города Ставрополя часть прибыли, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам 2020 года в сумме 950,0 тыс. руб., по итогам 2019 года — 634,0 и произведено начисление части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и обязательных платежей по итогам 2021 года в сумме 2 073,9 тыс. руб.

Размер начисленной оплаты труда директору МУП РУ «Обелиск» за 2021 год составил 946,2 тыс. руб., в том числе по видам начислений:

- заработная плата в сумме 667,7 тыс. руб.
- отпуск в сумме 165,0 тыс. руб.
- премия в сумме 113,5 тыс. руб.

Размер начисленного НДФЛ 122,3 тыс. руб. Размер начисленных страховых взносов — 283,6 тыс. руб.

5. Сведения о бенефициарных владельцах

Обязанность по раскрытию о бенефициарных владельцах на МУП РУ «Обелиск» города Ставрополя не распространяется в соответствии с п.2 ст.6.1 и подп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2011 №115-ФЗ.

6. Сведения об аудиторе

В соответствии с п. 6.1 Устава бухгалтерская отчетность предприятия подлежит обязательной аудиторской проверке независимым аудитором за период не менее 5 лет, либо за иной срок на основании решения собственника имущества Предприятия и/или учредителя Предприятия.

В соответствии с распоряжением Комитета городского хозяйства от 30.11.2021 № 3 «О проведении аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности муниципальных унитарных предприятий города Ставрополя, подведомственных комитету городского хозяйства администрации города Ставрополя за 2021 год» МУП РУ «Обелиск» поручено обеспечить проведение аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 год и в срок до 15 марта 2022 года предоставить кандидатуру для согласования в комитет городского хозяйства, отобранную конкурентным способом в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ. Заявка на проведение открытого конкурса для заключения контракта на проведение аудиторской проверки на момент сдачи отчетности предприятием заключен договор с Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторской фирмой «Аудит — Консалтинг» договор № 13-ДА-А-03-2022 от 16.03.2022 г. (ИНН 2631024053, КПП 230901001 ОГРН 1022603620368, юридический адрес: 350058, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Кубанская, дом 45, корпус 2)

7. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Учет осуществляется с помощью применяемого программного обеспечения «1С: Предприятие 7.7».

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов: Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина России от 28 июля 1998 г. №34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н), ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. №43н), Приказа Минфина России от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность МУП РУ «Обелиск» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, существенных отступлений нет.

8. Основные положения учетной политики

Учетная политика в Муниципальном унитарном предприятии ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополь разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 28 июля 1998 г. №34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н), приказом Минфина России от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика организации утверждена приказом № 179 от 26.12.2020 г.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Ко вновь приобретаемым основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01 января 2002 года №1.

Переоценку основных средств не проводить.

Основные средства имеющие стоимость равную или менее 40 000 (Сорок тысяч) рублей, учитывать на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и списывать на затраты производства по мере ввода в эксплуатацию.

Материалы отражать в учете по фактической себестоимости на счете 10, без использования вспомогательных счетов 15 «Заготовка и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Списание сырья и материалов на производство продукции производить по средней стоимости приобретения.

Готовую продукцию учитывать по фактической производственной себестоимости, плановую себестоимость продукции устанавливать на основании нормы расхода материалов, топлива и т.д. на выпуск продукции.

Товары, приобретенные для продажи, учитывать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете признаются методом начисления.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

Учет доходов и расходов в налоговом учете признаются кассовым методом.

Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы на основании уведомления № 1174 от 19.12.2008г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

На основании Закона РФ "О бухгалтерском учете" и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" изменения в учетной политике производятся в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету(обязательное изменение учетной политики),
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета (добровольное изменение учетной политики),
- существенного изменения условий деятельности(добровольное изменение учетной политики).

Изменения в учетной политике

С 1 января 2021 года Предприятие начало применять ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта (п. 47 ФСБУ 5/2019) в соответствии с пунктом Учетной политики отражаются по выбору предприятия перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

9. Финансово – хозяйственная деятельность

Предприятие работает на едином налоге на вмененный доход и на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы» и является плательщиком следующих налогов:

Налог УСН, страховые взносы, налоговым агентом по НДФЛ.

9.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 и 2019 г.г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год.

9.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В 2021 году предприятие приобрело за счет собственных средств 2 автомобиля специального назначения на базе ГАЗель НЕКСТ общей стоимостью 4 265 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г., объектов, полученных по договору лизинга и находящихся на консервации – нет.

Стоимость основных средств предприятия по состоянию на 31.12.2021 г. составила 29678,1 тыс. руб., начисленная амортизация — 18834,2 тыс. руб., остаточная стоимость – 10843,9 тыс. рублей.

Износ всего, 63,5 %

в том числе:

здания	83,3 %
машины и оборудование	96,0 %
производственный и хозяйственный инвентарь	96,3 %
сооружения	60,6 %
транспортные средства	58,6 %

Предприятие в отчетном году не переоценивало основные средства и не имеет основных средств, стоимость которых не погашается.

Предприятие на 31.12.2021г. не имеет на Балансе объекты недвижимости, которые приняты в эксплуатацию и фактически используются, но находятся в процессе государственной регистрации.

Предприятием в отчетном периоде сдавались в аренду следующие основные средства:

1. киоск металлический общей площадью 21 кв. м, инвентарный номер 0000000223, расположенный на производственном участке № 2 (действующее Новейшее кладбище города Ставрополя), балансовой стоимостью 40 000,0 руб., износ 39 399,60 руб.;

2. киоск металлический общей площадью 32 кв. м, инвентарный номер 0000000224, расположенный на производственном участке № 2 (действующее Игнатьевское кладбище города Ставрополя), балансовой стоимостью 50 000,0 руб., износ 49 167,06 руб.;

3. вагончик общей площадью 15 кв. м, инвентарный номер 0000000418, расположенный на производственном участке № 2 (действующее Новое кладбище города Ставрополя), балансовой стоимостью 36 260,00 руб., износ 36 260,0 руб.;

4. вагончик общей площадью 27 кв. м, инвентарный номер 0000000072, расположенный на производственном участке № 2 (действующее Игнатьевское кладбище города Ставрополя), балансовой стоимостью 11 194,58 руб., износ 11 194,58 руб.;

5. цветочные павильоны (лавки-столы) в количестве 12 шт. на Игнатьевском кладбище, инвентарный номер 0000000528, балансовой стоимостью 649 861,00, износ 389 916,72 руб.

Незавершенные капитальные вложения

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.

Стоимость незавершенных капитальных вложений:

Показатели	ед. изм.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строительство объектов ОС	тыс. руб.	1 337	1 337

На 31.12.2021 г. в составе незавершенных капитальных вложений отражены 6 объектов общей стоимостью 1 337,46 тыс. руб.:

- «Навес №1 (98 кв.м) на кладбище» стоимостью 177,95 тыс. руб.;
- «Навес №2 (318,5 кв.м) на кладбище» стоимостью 459,35 тыс. руб.;
- Помещение для сторожей Игнатьевского кладбища стоимостью 5,58 тыс. руб.
- Помещение для сторожей Нового кладбища — 43,7 тыс. руб.
- Административное здание на кладбище — 279,94 тыс. руб.
- Административное здание-пристройка (кладбище) — 370,94 тыс. руб.

9.3. Запасы

Предприятие в 2021г. применяет новый ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Предприятие в отчетном периоде принимало к учету запасы по фактической себестоимости, а списывало в производство по средней стоимости.

В составе запасов на 31.12.2021 г. отражены материалы в сумме 2 152,55 тыс. руб., готовая продукция в сумме 217,28 тыс. руб., товары по продажной стоимости за минусом наценки в сумме 2 128,71 тыс. руб. Итого сумма запасов, отраженная в бухгалтерском балансе составила 4 498,54 тыс. руб.

Предприятие на дату 31.12.2021г. оплатило поставщикам материалов предварительную оплату в связи с приобретением запасов в сумме 92,00 тыс. руб. (ИП Чеботарёва Анастасия Александровна), которые отражены по строке Баланса 1230 "Дебиторская задолженность".

В 2021 году резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался. В отношении производственных запасов МУП РУ «Обелиск» проводит политику поддержания запасов в оптимальном размере.

9.4 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в 2021 году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по статьям затрат равномерно в течение двенадцати месяцев. К расходам будущих периодов относятся: программные продукты, лицензии, страхование техники и т. п.

По состоянию на 31.12.2021 г. расходы будущих периодов отражены по строке баланса «Прочие оборотные активы» в сумме 290 тыс. руб.

9.5 Дебиторская задолженность

Предприятие не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

На 31.12.2021 г. дебиторская задолженность составила 3 100 тыс. руб.

в том числе:

- Расчеты по гарантированному перечню услуг – 2 604,9 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками — 48,0 тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	227,00	161,31
Расчеты с покупателями и заказчиками	48,00	2 595,92
Расчеты по налогам и сборам	205,00	29,34
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12,00	12,48
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в т.ч. целевое финансирование)	2 608,00	1 304,2
Итого:	3 100,0	4 103,25

МУП РУ «Обелиск» получает субсидии, выделенные предприятию на возмещение затрат по предоставлению услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению в соответствии с Федеральным законом «О погребении и похоронном деле» от отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Ставропольскому краю, комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя и от Министерства ЖКХ Ставропольского края. В течение 2021 года Предприятием получено в счет возмещения расходов по захоронению 20 454,5 тыс. руб.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность в размере 610,5 тыс. руб., с отнесением на счет 007 для отражения за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На 31.12.2021 г. Предприятие имеет просроченную дебиторскую задолженность, по которой создан резерв сомнительного долга в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. — 1 333,0 тыс. руб. (задолженность СМУП «Фаун»)

9.6 Кредиторская задолженность

Предприятие не имеет долгосрочной кредиторской задолженности.

На 31.12.2021 г. кредиторская задолженность составила 3 665 тыс. руб., что на 1 520 тыс. руб. больше кредиторской задолженности 2020 г.

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	171	206
Расчеты с покупателями и заказчиками	46	39
Расчеты по налогам и сборам	432	78
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	386	340
Расчеты с персоналом по оплате труда	439	412
Расчеты с учредителями	2 074	950
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	117	120
Итого:	3665	2 145

9.7 Денежные средства, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчетный счет	10 491,61	9 842,78
Касса организации	7,4	32,68
Переводы в пути	105,82	275,94
Итого:	10 604,83	10 151,4

9.8. Доходы предприятия

Учет доходов предприятия ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Предприятия за 2021 год отражены в Отчете о финансовых результатах.

Выручка по основному виду деятельности за 2021 год составила 47 111 тыс. руб., что на 6 246 тыс. руб. больше выручки за 2020 год.

Прочие доходы за 2021 год составили – 1 693 тыс. руб., что на 608 тыс. руб. больше прочих поступлений за 2020 год.

Доходы по основному виду деятельности

Показатель	Ед.изм.	2021г.	2020г.
Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг, в т. ч.	тыс.руб.	47 110,77	40 864,62
-Продукция	тыс.руб.	8 414,84	7 843,64
-Товары	тыс.руб.	18 931,64	15 987,93
-Услуги	тыс.руб.	19 764,29	17 033,05
Итого:		47 110,77	40 864,62

Состав прочих доходов

Показатель	Ед.изм.	2021г.	2020г.
Банковские услуги	тыс.руб.	0,01	0,010
Поступления и расходы от выбытия иных активов	тыс.руб.	1 230,70	971,93
Поступления и расходы от выбытия ОС	тыс.руб.	47,70	40,00
Прочие внереализационные доходы и расходы	тыс.руб.	0,00	68,6
Прочие поступления (в т.ч. "Частный сектор" ФАУН)	тыс.руб.	414,14	4,80
Итого:		1 692,55	1 085,34

9.9. Расходы предприятия

Расходы предприятия учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по основному виду деятельности на 31.12.2021 г. составили – 41 014,0 тыс. руб., что на 3 477 тыс. руб. больше расходов за 2020 год.

Прочие расходы на 31.12.2021 г. составили 3 063 тыс. руб. (в т.ч. налог УСН — 956 тыс. руб.), что на 1 471 тыс. руб. больше прочих расходов за 2020 г.

Налог УСН за 2021 год — 956 тыс. руб., что на 71 тыс. руб. больше, чем за 2020 год.

Расшифровка себестоимости МУП РУ «Обелиск»

Статья	Сумма (тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Материальные расходы	5 989,60	5 717,61
Амортизация основных средств	1 962,00	1 841,65
Оплата за товары	12 700,60	10 427,27
Материальные затраты	3 284,90	2 166,94
Оплата труда с начислениями	8 862,10	8 384,28
Прочие расходы	667,80	502,25
Итого:	33 467,00	29 040,00

Расшифровка управленческих расходов МУП РУ «Обелиск»

Статья	Сумма (тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	140,9	144,50
Затраты на оплату труда	4 172,20	5 038,22
Отчисления на социальные нужды	1 257,80	1 463,89
Амортизация	52,30	71,45
Услуги связи	165,80	160,06
Ком.усл.	683,60	
Аренда (здания, транспортные средства, земельные участки)	427,60	36,23
Затраты на повышение квалификации и проф. подготовку	28,30	79,65
Налоги и сборы	1,66	1,56
Прочие затраты	616,84	1 537,44
Итого:	7 547,00	8 533,00

Состав прочих расходов:

Показатель	Ед.изм.	2021 г.	2020 г.
Банковские услуги	тыс.руб.	308,90	246,81
Транспортный налог, госпошлина	тыс.руб.	49,40	55,90
Оплата труда (дополнительный отпуск)	тыс.руб.	251,20	80,12
Прочие внереализационные доходы и расходы	тыс.руб.	117,23	263,82
Прочие операционные доходы и расходы	тыс.руб.	16,40	19,85
Списание дебиторской задолженности	тыс.руб.	1 943,40	899,50
Прочие налоги и сборы			25,94
Прочие доходы и расходы	тыс.руб.	300,50	0,00
Материальные расходы, с/но письма КГХ	тыс.руб.	75,97	0,00
Итого:		3 063,00	1 591,94

9.10. Налоговое законодательство

Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы на основании уведомления № 1174 от 19.12.2008 г. и ПБУ 18/02 не применяет.

В целях признания доходов и расходов при расчете УСН Предприятие использует кассовый метод.

9.11. Финансовый результат

Наименование	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Результат, тыс. руб.
Основной вид деятельности	47 111,00	33 467,00	13 644,00
Управленческие расходы		7 547,00	-7 547,00
Прочие доходы / расходы	1 693,00	3 063,00	-1 370,00
УСН		956	-956,00
Итого:	48 804,00	45 033,00	3 771,00

По данным таблицы видно, что по результатам работы за 2021 год предприятием получена прибыль в размере 3 771 тыс. руб., что на 1 871 тыс. руб. больше, чем за 2020 год.

Величина чистых активов представлена в таблице, (тыс. руб.)

№	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
1	Стоимость чистых активов	31 875	25 114	25 890
2	Уставный капитал	3 631	3 631	3 631

9.12. Капиталы и резервы

Размер уставного капитала Предприятия на 31.12.2021 г. составляет 3 631 тыс. руб. Изменений в течение 2021 года не было.

Предприятием создается резервный капитал путем обязательных ежегодных отчислений в размере 2 процента от чистой прибыли Предприятия. За 2021 год был начислен резервный капитал в сумме 76 тыс. руб. Размер резервного капитала Предприятия на 31.12.2021 г. составляет 1 890 тыс. руб.

Добавочный капитал:

На балансе Предприятия на 01.01.2021 г. числился добавочный капитал в размере 2 630 тыс. руб. Из-за невозможности восстановления аналитической структуры добавочного капитала в балансе на 31 декабря 2021 года ретроспективным пересчетом скорректированы статьи добавочного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 1 января текущего года (п. 12, 13 ПБУ 22/2010).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021 г. увеличилась на 700 тыс. руб. и составляет 20 369 тыс. руб.

9.13. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в 2021 году

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 7% и более.

Существенной ошибкой, скорректированной ретроспективным пересчетом согласно п. 12, 13 ПБУ 22/2010 является статья добавочного капитала и нераспределенной прибыли на 1 января текущего года. Корректировка отражена в разделе 2 «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» в Отчете об изменении капитала за 2021 год.

Других существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, согласно ПБУ 22/2010 в МУП РУ «Обелиск» в 2021 году и предшествующем 2020 году не было.

9.14. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Стоимость оценочных обязательств, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства по оплате отпусков	1 120	1 121

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Предприятие в 2021 году начислило оценочные обязательства по неиспользованным дням отпуска работниками в размере 1 120 тыс. руб.

10. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2021 года Предприятие участвует в судебных процессах в качестве истца – 1 дело (Арбитражный суд СК, дело № А63-16579/2020, по иску МУП РУ «Обелиск» города Ставрополя к Министерству ЖКХ СК, Российской Федерации в лице Министерства финансов РФ, Министерства финансов СК о возмещении расходов на погребение лиц, личность которых не установлена правоохранительными органами за 2017, 2018, 2019 годы).

11. Информация о совершенных Предприятием крупных сделках

В соответствии с Уставом и правил статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в 2021 году Предприятием были совершены крупные сделки:

№ п/п	Контрагент	№ договора	Сумма сделки, тыс.руб.
1	Бабич Владимир Георгиевич ИП	78/р-20 от 20.01.2021	1 139 680
2	ООО «Вояж»	77/р от 21.01.2021	3 149 354
3	Костыря Сергей Александрович ИП	76/р от 21.01.2021	4 523 000
4	Трошина А.В. ПБОЮЛ	74/р-20 от 20.01.2021	1 519 410
5	Трошина А.В. ПБОЮЛ	75/р-20 от 20.01.2021	813 441
6	Шаталов Виктор Николаевич ИП	79/р-20 от 20.01.2021	1 576 600
7	ООО НПФ "Галант-Авто"	24/04-2021 от 21.04.2021	1 975 000

12. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В 2020-2021 годах произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные со вспышкой коронавирусной инфекции COVID-19. В течение этого периода вирус COVID-19 распространился по всему миру. Руководство считает, что изменение ситуации в стране в связи с распространением COVID-19 не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, корректировок и соответствующих раскрытий к отчетности не требуется.

В феврале 2022 года отдельными странами объявлены новые пакеты санкций экономического характера в отношении суверенного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с конца февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Также крупнейшие зарубежные компании объявляют о приостановлении, на неопределенное время, работы с российскими компаниями.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, в том числе путем поднятия ключевой процентной ставки до 20%.

Предприятие расценивает данные события в качестве не подлежащих корректировке событий после отчетного периода, стоимостной эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Предприятия производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия.

Иных факторов в период с 31 декабря 2021 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Предприятия не произошло.

13. Непрерывность деятельности

В 2021 году Предприятие не прекращало осуществление уставного вида деятельности.

Предприятием проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Приказом Комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя № 306 от 18.10.2021 утверждены показатели экономической эффективности деятельности предприятия на 2022 год.

Руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять Предприятию свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Также, руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Предприятия осуществлять свою деятельность непрерывно.

Директор
МУП РУ «Обелиск»

21.03.2021 г.



А.Ю. Голуб