

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**Муниципального унитарного предприятия «Горводоканал - Копейск»**  
**за 2021 г.**

**I Общие сведения**

Полное наименование: МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРВОДОКАНАЛ-КОПЕЙСК"

Сокращенное наименование: МУП "ГОРВОДОКАНАЛ-КОПЕЙСК"

ИНН/КПП: 7411023462/743001001

ОГРН: 1127411001057

Юридический адрес: 456623, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД КОПЕЙСК, ПРОСПЕКТ СЛАВЫ, 15

Фактический адрес: 456620, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД КОПЕЙСК, УЛИЦА ТЮЛЕНИНА, 1

Учредитель: 100% Администрация Копейского городского округа Челябинской области в лице Управления по имуществу и земельным отношениям на основании распоряжения от 03.07.2012 № 1417-р

Организационно-правовая форма: муниципальное унитарное предприятие.

Государственная регистрация: 31.07.2012г, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Челябинской области

ОКВЭД:

Основной вид деятельности - 36.0 Забор, очистка и распределение воды

В 2021 году основным видом экономической деятельности был 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составляет 2 (два) человека.

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 28.07.2015 г. возбуждено дело о банкротстве муниципального унитарного предприятия «Горводоканал-Копейск».

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 04.07.2016 (резолютивная часть объявлена 01.07.2016) МУП «Горводоканал-Копейск» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении должника открыта процедура конкурсного производства, конкурсным управляющим утвержден Артемов Олег Иванович. Информационное сообщение о признании должника банкротом и открытии в отношении него процедуры конкурсного производства опубликовано в официальном издании «Коммерсантъ» от 16.07.2016 № 59030149661.

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 01.11.2017 произведена замена судьи Федотенкова С.Н., дело №А76-18317/2015 передано на рассмотрение судье Шаминой А.А.

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 18.05.2018 Артёмов Олег Иванович освобожден от исполнения обязанностей конкурсного управляющего в деле о банкротстве предприятия «Горводоканал-Копейск».

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 03.08.2018 г. (резолютивная часть оглашена 02.08.2018 г.) по делу № А76-18317/2015 конкурсным управляющим Муниципального унитарного предприятия «Горводоканал-Копейск» (ОГРН 1127411001057, ИНН 7411023462, адрес 456623, Челябинская обл., г. Копейск, пр. Славы, 15) в ходе процедуры конкурсного производства утвержден Лариков Алексей Владимирович (ИНН 745009989671, СНИЛС 146-850-339-79, адрес для направления

корреспонденции: 454001, г. Челябинск, а/я 13455), член Ассоциации «СРО АУ «Южный Урал» (ИНН 7452033727, ОГРН 1027443766019, адрес 454020, г. Челябинск, Энтузиастов, 23).

С 01.03.2017 г. производственная деятельность предприятия прекращена, с 01.03.2017 г. Предприятие осуществляет деятельность по сдаче имущества в аренду.

В нарушение обязанности, предусмотренной п. 2 ст. 126 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», бывшим руководителем Артемовым О.И. конкурсному управляющему Ларикову А.В. не были переданы документы, имущество и сведения о ходе процедуры конкурсного производства. Определением Арбитражного суда Челябинской области от 15.01.2019 г. по делу А76-18317/2015 на Артемова О.И. возложена обязанность по передаче документов и имущества должника действующему конкурсному управляющему, Определением Арбитражного суда Челябинской области от 17.09.2019 г. Суд обязал передать Артемова О.И. документы в подтверждение дебиторской задолженности и инвентарные карточки всех объектов основных средств.

В связи с непередачей Артемовым О.И. в полном объеме документов по хозяйственной деятельности должника, конкурсным управляющим проводилась работа по выявлению дебиторской и кредиторской задолженности, сверка задолженности, были внесены корректировки в регистры бухгалтерского учета.

## **II. Раскрытие применяемых способов ведения учета**

### **Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

### **Учет амортизируемого имущества**

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов (с обеспечением количественного учета).

Основными средствами может быть признано имущество, которое:

срок его полезного использования превышает 12 месяцев;

предназначено для использования в производственной (управленческой) деятельности организации или для передачи в аренду;

не предназначено для перепродажи;

способно приносить доход в будущем.

Имущество, которое обладает всеми признаками основного средства и имеет первоначальную стоимость, равную или менее 40 000 руб, организация учитывает в составе основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Предприятием в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

### **Учет материалов**

Оценка сырья и материалов, используемых в производстве, производится по методу средней стоимости.

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

## **Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы**

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы, полученные от основных видов экономической деятельности.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Следующие виды прочих доходов при их наличии отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового Положения Предприятия:

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации

## **Учет затрат**

К прямым расходам относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

В состав затрат включаются расходы по формированию резервов по сомнительным долгам, сформированные согласно требованиям ст. 266 Налогового кодекса РФ. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки за текущий налоговый период без учета НДС.

## **Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов**

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи» по методу «директ-костинг».

## Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

## Исправление ошибок

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности искажился более чем на 5% от валюты баланса.

## III. Изменения учетной политики

В учетную политику Предприятия в течение 2021 года изменения не вносились.

## IV. Раскрытие существенных показателей отчетности

### Основные средства

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 21.07.2020 г. по делу № А76-18317/2015 из конкурсной массы МУП «Горводоканал-Копейск» исключены основные средства в количестве 4 045 единиц. 11.01.2021г. основные средства переданы Управлению по имуществу и земельным отношениям Администрации Копейского городского округа.

Расшифровка основных средств, (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	131 404	(59 613)	-	(131 404)	59 997	(384)	-	-
	5210	за 2020г.	133 035	(56 471)	265	(1 895)	1 751	(4 893)	131 404	(59 613)
в том числе: Сооружения	5201	за 2021г.	75 594	(27 633)	-	(75 594)	27 901	(268)	-	-
	5211	за 2020г.	75 399	(24 291)	265	(69)	69	(3 411)	75 594	(27 633)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### НМА

20.01.2020г была закончена инвентаризация нематериальных активов. Выявлена недостача электронной базы данных централизованных систем водоснабжения и водоотведения согласно инвентарной описи нематериальных активов №109 от 13.02.2017г. Остаточная стоимость НМА составила 2 791 666,93 руб. В 2021г. изменений по статье «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические» не было.



Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	359	(359)	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	4 598	(4 598)	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации, осуществляемой в порядке и сроки, установленные учетной политикой. Основание: абзац 3 пункта 27, пункт 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункт 3.54 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, письмо Минфина от 17 июля 2008 г. № 03-03-06/2/84.

Задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полностью. Если срок возникновения такой задолженности от 45 до 90 календарных дней, то в резерв относится 50 процентов ее суммы. Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва. В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

В 2021 г. конкурсным управляющим завершена инвентаризация дебиторской задолженности. Расхождения в учете списаны на финансовый результат текущего года.

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 23.06.2021 г. уменьшен размер вознаграждения Артемову О.И. уменьшен до 10 000 руб. за период с 01.07.2016 по 18.05.2018 на сумму в размере 663 500 руб.

Расшифровка дебиторской задолженности (тыс.руб.):

	2020 г.	2020 г.
Поставщики и подрядчики	0	0
Покупатели и заказчики	2 708	4 934
Налоги и сборы	9	389
Расчеты с персоналом	0	0
Разные дебиторы и кредиторы	50 032	46 765
Итого	52 749	52 089
<b>Резервы по сомнительным долгам</b>	<b>-52 112</b>	<b>-47 898</b>
<b>Итого</b>	<b>637</b>	<b>4 190</b>

### Заемные средства

В 2021 году заемные средства не привлекались.

### Кредиторская задолженность.

В составе кредиторской задолженности учитывается мораторная (возникшая ранее 21.07.2015 г., даты принятия Арбитражным судом заявления о признании должника банкротом) и текущая. Реестровая кредиторская задолженность в составе мораторной подтверждена судебными актами, на основании определений Арбитражного суда Челябинской области включена в реестр требований кредиторов.

Расшифровка кредиторской задолженности (тыс.руб.):

	2021 г.	2020 г.
Поставщики и подрядчики	4	45
Покупатели и заказчики	10	0
Налоги и сборы	64 700	62 258
Расчеты с персоналом	61	0
Разные дебиторы и кредиторы	636 468	610 815
<b>Итого</b>	<b>701 243</b>	<b>673 118</b>

### Налоги.

Предприятием восстановлен налог на добавленную стоимость по переданному Администрации имуществу. Размер восстановленного налога за 2021г. составил 1 849,36 тыс.руб.

За 2021 год начислен налог на имущество в сумме 119,5 тыс. руб.

За 2021 год начислен транспортный налог в сумме 57 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 1 632,3 тыс. руб., текущий налог на прибыль начислен в размере 326 тыс.руб.

### Учет расчетов по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

### Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Предприятия за 2021 год представлена в таблице (тыс.руб.), без НДС:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Сдача в аренду имущества	254	7 566
<b>Итого</b>	<b>254</b>	<b>7 566</b>

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2020 год по статьям затрат представлена в таблице (тыс.руб.):

Виды расходов по обычным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Амортизация	0	0

Итого	0	0
-------	---	---

Расшифровка управленческих расходов за 2021 год по статьям затрат представлена в таблице (тыс.руб.):

Виды управленческих расходов	2021 г.	2020 г.
Амортизация	383	4 972
Прочие	342	425
ФОТ	972	1 732
Имущественные налоги	176	1 882
Вознаграждение, расходы конкурсного управляющего	675	697
<b>Итого</b>	<b>2 548</b>	<b>9 715</b>

### Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Предприятия за отчетный период представлена в таблице (тыс.руб):

	2020 г.	2020 г.
<b>Виды прочих доходов</b>		
Резервы по сомнительным долгам	8 649	5 352
Прочие доходы	3 444	19 254
Штрафы, пени, неустойки	0	0
<b>Итого</b>	<b>12 093</b>	<b>24 606</b>
<b>Виды прочих расходов</b>		
Госпошлина	0	0
Услуги банков	74	24
Агентское вознаграждение	69	176
Компенсация за задержку зарплаты	0	0
Резервы по сомнительным долгам	12 863	14 317
Расходы по претензиям	0	0
Прочие расходы	7 408	9 052
Проценты по требованиям кредиторов при банкротстве	30 946	31 031
<b>Итого</b>	<b>51 360</b>	<b>54 599</b>

### Информация об обеспечении и обязательствах

На 31.12.2021 у Предприятия нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Предприятие не имеет договоров поставки имущества, признанного залогом в соответствии со статьей 488 ГК РФ.

### Оценочные обязательства

На 31.12.2021 у Предприятия отсутствуют оценочные обязательства.

## **Условные активы и обязательства**

Условные активы и обязательства у Предприятия отсутствуют.

## **Резервный фонд**

П. 3.10 Устава предусмотрено создание резервного фонда в размере 30% от прибыли, оставшейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов, иных обязательных платежей и отчислений собственнику имущества Предприятия до достижения установленного размера.

Резервный фонд используется исключительно для покрытия убытков предприятия.

В 2021 году отчисления в резервный фонд не производились.

## **Добавочный капитал**

Согласно письму Минфина от 08.07.2015 № 07-01-06/39246, имущество, полученное от собственника сверх размера уставного фонда, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала.

В 2020 г. добавочный капитал Предприятия составляло имущество на праве хозяйственного ведения, полученное от Администрации Копейского городского округа по договорам хозяйственного ведения № 3-12 от 21.08.2012г., № 7-13 от 13.05.2013г.

В 2021 г. на основании Определений Арбитражного суда Челябинской области от 10.08.2020 г. по делу А76-18317/2015 от 10.08.2020 г. , 27.08.2021 г. МУП «Горводоканал-Копейск» передало, а Администрация Копейского городского округа в лице Управления по имуществу приняло имущество Предприятия.

Добавочный капитал на 31.12.2021г. отсутствует.

## **События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год произошли следующие события:

31.01.2021г. в результате проведения торгов, на основании Протокола о результатах проведения торгов № 2, в электронной форме по продаже имущества должника МУП «Горводоканал-Копейск» от «31» января 2022 г., реализована дебиторская задолженность МУП «Горводоканал-Копейск»: на общую сумму 51 790 704,21 руб.:

- население (380 человек) сумма долга 2 487 177,32 руб. ;

-МУП «Многофункциональный комплекс» (ИНН 7430015393) сумма долга 159 585,65 руб.;

Артемов Олег Иванович (ИНН 663700014954) сумма долга 46 112 226,75 руб.;

ООО «Копейские очистные сооружения» (ИНН 7411020461) сумма долга 2 895 368,98 руб.;

ООО «Полистрой» (ИНН 7448052460) сумма долга 136 345,51 руб.

Стоимость реализованной задолженности составила 6 067 060 (шесть миллионов шестьдесят семь тысяч шестьдесят) рублей 00 копеек, без НДС.


Данные денежные средства направлены на погашение текущей кредиторской задолженности.

## **Дополнительные сведения**

Не смотря на факт признания предприятия несостоятельным (банкротом) завершение всех мероприятий процедуры конкурсного производства в течение ближайших 12-ти месяцев представляется маловероятным. На текущий момент проводятся мероприятия, направленные на формирование конкурсной массы, в арбитражном суде рассмотрен вопрос об установлении компенсации за исключенное из конкурсной массы социально значимое имущество со стороны собственника имущества и иные судебные споры. На текущий момент не установлен размер субсидиарной ответственности собственника имущества по долгам Предприятия. С учетом сложности и объема, завершение данных судебных споров с большой вероятностью потребует более 12-ти месяцев.

Соответственно, имеются достаточные основания предполагать соблюдение Предприятием принципа непрерывности деятельности в течение ближайших 12-ти месяцев.

Конкурсный управляющий



Лариков А.В.

Главный бухгалтер



Сергеева Е.В.