

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ  
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ЛАБЫТНАНГИ «ЯМАЛ»  
(МПП ЖКХ МО г. Лабытнанги «Ямал»)**

ул. Озерная, 5, микрорайон Обской, г. Лабытнанги, Ямало-Ненецкий автономный округ,  
629405

Тел./факс (34992) 5-49-19, 5-49-74. E-mail: [jkh-yamal@mail.ru](mailto:jkh-yamal@mail.ru)  
ОКПО 57 425 423, ОГРН 1028900558070, ИНН 890 200 9197, КПП 890 201 001

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2021 год**

**Общая информация**

Муниципальное производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Лабытнанги «Ямал» (Далее – Предприятие) зарегистрировано в Администрации г. Лабытнанги 30 октября 2001г., регистрационный номер 68272 (свидетельство о регистрации серия ЛБ 11 № 0272) на основании распоряжения муниципального образования город Лабытнанги от 29.10.2001г. № 630. Основной государственный регистрационный номер 1028900558070.

Учредителем Предприятия является Администрация муниципального образования г.Лабытнанги.

Согласно п.6.1 Устава Предприятие возглавляет директор, назначаемый на эту должность соответствующим исполнительным органом муниципального образования по согласованию с Учредителем, в порядке, определенном нормативно – правовыми актами муниципального образования и который подотчетен им.

Управление предприятием осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В отчетном году лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета в организации, являлись:

Директор - Туровцев Артур Александрович  
Главный бухгалтер - Кириллова Людмила Николаевна

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу Предприятия в 2021 году составил 13 866 тыс.руб.

Предприятие действовало на основании редакции Устава, утвержденного распоряжением МУ УИЗО Администрации г.Лабытнанги от 20.03.2017 г. № 08 (с изм. от 06.03.2018, от 16.12.2019).

Федеральной налоговой службой выданы свидетельства:

- о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 25 мая 2007г. серия 89 № 000590847 за государственным регистрационным номером 2078901027192;



- о государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы от 12 февраля 2009г. серия 89 № 000755978 за государственным регистрационным номером 2098901002055;
- о государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы от 25 октября 2010г. серия 89 № 000816605 за государственным регистрационным номером 2108901024142;
- о государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы от 27 января 2011г. серия 89 № 000832418 за государственным регистрационным номером 2118901001184;
- о государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы от 24 ноября 2011г. серия 89 № 000845335 за государственным регистрационным номером 2118901026869;
- о государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы от 21 сентября 2012г. серия 89 № 000873747 за государственным регистрационным номером 2128901025152;
- о государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы от 03 июня 2013г. серия 89 № 000900152 за государственным регистрационным номером 2138901012457.

Регистрация МПП ЖКХ МО г.Лабытнанги «Ямал» осуществлена по юридическому адресу:

629405, ЯНАО, г. Лабытнанги, мкр. Обской, ул. Озерная, 5.

Почтовый адрес: 629405, ЯНАО, г. Лабытнанги, мкр. Обской, ул. Озерная, 5.

Электронный адрес: jkh-yamal@yandex.ru

Комитетом государственной статистики Ямало-Ненецкого округа Предприятию присвоены коды в соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности:

Коды: ОКПО – 57425423 ОКОГУ - 4210007 ОКАТО - 71173000000

ОКФС - 14 ОКОПФ – 65243.

ОКВЭД 35.30.1; 35.30.2; 35.30.3; 35.30.4; 35.30.5; 36.00.2; 37.00; 38.11; 43.21; 43.22; 43.29; 43.31; 43.32; 43.33; 43.34; 43.34.2; 43.39; 43.99.1; 46.71.2; 68.32.1; 81.29.9.

35.30.1 - производство пара и горячей воды (тепловой энергии);

35.30.2 – передача пара и горячей воды (тепловой энергии);

35.30.3 – распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

35.30.4 – обеспечение работоспособности котельных;

35.30.5 – обеспечение работоспособности тепловых сетей;

36.00.2 – распределение воды для питьевых и промышленных нужд;

37.00 – сбор и обработка сточных вод;

38.11 – сбор неопасных отходов;

43.21 - производство электромонтажных работ;

43.22 - производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

43.29 - производство прочих строительно-монтажных работ;

43.31 - производство штукатурных работ;

43.32 - работы столярные и плотничные;

43.33 - работы по устройству покрытий полов и облицовка стен;

43.34.1 – производство малярных работ;

43.34.2 – производство стекольных работ;

43.39 - производство прочих отделочных и завершающих работ;

43.99.1 – работы гидроизоляционные;



46.71.2 – торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин;  
68.32.1 – управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Согласно Уставу основными видами деятельности Предприятия являются:

Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии), в том числе:

- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии);
- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- Обеспечение работоспособности котельных;
- Обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- Торговля паром и горячей водой (тепловой энергией);

Забор, очистка и распределение воды, в том числе:

- Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;
- Распределение воды для питьевых и промышленных нужд;

Сбор и обработка сточных вод, в том числе:

- обеспечение функционирования коллекторных систем или средств по очистке сточных вод;
- сбор и транспортировку бытовых или промышленных сточных вод от одного или нескольких пользователей, посредством сетей водоотведения, коллекторов, резервуаров и прочих средств (средств для транспортировки сточных вод и т.п.);

- освобождение и очистку выгребных ям и загрязненных резервуаров, сливов и колодцев от сточных вод;

- очистку сточных вод (включая бытовые и промышленные сточные воды и т.д.) посредством физических, химических и биологических процессов;

- обслуживание и очистку коллекторов и сетей водоотведения;

Сбор, обработка и утилизация отходов, в том числе:

- сбор бытовых отходов и отходов посредством урн для мусора, урн на колесах, контейнеров и т.д.;

- сбор безопасных и опасных отходов I - IV класса опасности;

Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе, а также управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;

Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ, в том числе:

- монтажные работы, которые обеспечивают функционирование зданий и сооружений гражданского строительства, включая монтаж электрических систем, водопроводно-канализационной сети, сети газоснабжения, системы отопления и кондиционирования, лифтов и т.д.;

Производство электромонтажных работ, в том числе:

- установку электротехнических систем;
- монтаж электропроводки и электроарматуры, осветительных систем;
- выполнение работ по подводке электросетей для подключения электроприборов;

Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем, в том числе:

- монтаж водопроводных систем, систем отопления, включая их реконструкцию, обслуживание и ремонт;

- установка (монтаж) в зданиях или сооружениях: отопительных систем, водопроводного и сантехнического оборудования, оборудования вентиляции и кондиционирования воздуха и воздуховодов, трубопроводов для подачи пара;

- работа по монтажу трубопроводов;

Производство прочих строительно-монтажных работ;

Работы строительные отделочные;



Работы столярные и плотничные;  
 Работы строительные специализированные прочие, в том числе:  
   - устройство крыш;  
   - устройство кровли;  
 Работы гидроизоляционные;  
 Работы по установке строительных лесов и подмостей;  
 Работы бетонные и железобетонные;  
 Работы по монтажу стальных строительных конструкций;  
 Работы каменные и кирпичные;  
 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций;  
 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки;  
 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;  
 Хранение, складирование и реализация нефти и продуктов ее переработки;  
 Эксплуатация взрывопожароопасных опасных производственных объектов;  
 Эксплуатация железнодорожной инфраструктуры (железнодорожных путей №№ 102,103);  
 Перевозка прочих грузов;  
 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;  
 Деятельность трубопроводного транспорта, в том числе:  
   - транспортировка газов, жидкостей, воды по трубопроводам;  
   - работа насосных, компрессорных и распределительных станций;  
 Торговля оптовая и розничная, кроме оптовой и розничной торговли автотранспортными средствами и мотоциклами;  
 Деятельность в области архитектуры и инженерно-технического проектирования; технических испытаний, исследований и анализа;  
 Разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения;  
 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;  
 Распоряжается и управляет объектами муниципального имущества, переданных Предприятию Учредителем, в порядке, установленном Учредителем и законодательством Российской Федерации;  
 Осуществляет природоохранные мероприятия и обеспечивает экологическую безопасность на обслуживаемых территориях и объектах;  
 Осуществляет и организует деятельность по приему платежей от плательщика денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств физического лица перед поставщиком по оплате товаров (работ, услуг);  
 Обеспечивает подготовку объектов Предприятия к сезонной эксплуатации и их готовность к отопительному сезону, а также координирует деятельность потребителей при подготовке к отопительному периоду;  
 Обеспечивает единую ценовую политику на жилищные и коммунальные услуги;  
 Организует работу дежурной -диспетчерской службы Предприятия. Осуществляет оперативную деятельность по координации работ, связанных с ликвидацией последствий аварий;  
 Составляет сводную статистическую и бухгалтерскую отчетность, осуществляет обработку и формирование сводных данных;  
 Обеспечивает формирование источников финансирования, за счет средств поступающих от потребителей в качестве платы за жилищные и коммунальные услуги, субсидий поступающих из окружного и местного бюджетов, иных поступлений и обеспечивает консолидацию финансовых потоков.  
 Организует работу по отбору объектов жилищного фонда на капитальный ремонт и реконструкцию, принимает участие в приемке работ по их завершению;  
 Контролирует качество и надежность выполняемых работ и предоставляемых услуг, принимает и оплачивает произведенные работы и услуги согласно заключенным договорам;



Обеспечивает рассмотрение жалоб, заявлений и предложений, возникающих по поводу жилищно-коммунального обслуживания потребителей и принятия по ним мер в пределах своей компетенции;

Проводит единую техническую политику и обеспечивает обновление основных фондов за счет фондов развития производства и амортизационных отчислений;

Готовит рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, снижению себестоимости продукции и услуг;

Проводит мероприятия по эффективному использованию основных фондов, оборотных средств;

Осуществляет материально-техническое снабжение Предприятия в части обновления основных фондов и капитальных ремонтов в пределах средств Предприятия;

Осуществляет предрейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств;

Право Предприятия осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное разрешение - лицензия, возникает у Предприятия с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Предприятие имеет следующие лицензии и разрешения:

1. Лицензия № ФС-89-01-000273 от 30.12.2011г. регистрационный номер № 89-01-000029 на осуществление медицинской деятельности (предрейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств). Срок действия - бессрочно.

2. Лицензия № АН-89-000246 от 13.08.2019г. на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Срок действия - бессрочно.

3. Лицензия № 089-000133 от 22 мая 2017г. на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. Срок действия - бессрочно.

4. Лицензия № 89-Б/00135 от 28.12.2017г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений. Срок действия - бессрочно.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 179,1 человек.

В период деятельности с 01.01.2021 по 31.12.2021:

- Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности предприятия отсутствовали;
- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют;
- Предприятие государственной помощи не получало;
- Предприятие в отчетном периоде применяло общий режим налогообложения.

#### **Информация о связанных сторонах**

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 45н связанной стороной предприятия является учредитель предприятия - Администрация города Лабытнанги с долей участия в уставном капитале 100% (собственник предприятия).

#### **Сведения о сделках с аффилированными лицами**

Сделки с аффилированными лицами у предприятия отсутствуют.

#### **Основные положения учетной политики**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия (далее - бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.



Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика сформирована исходя из установленных нормативными документами в области бухгалтерского учета требований и общепринятых допущений, предусмотренных п. 5, 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

В целях раздельного учета доходов и расходов для регулируемых видов деятельности в соответствии с требованиями основ ценообразования в соответствующей сфере, при формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается группировка по элементам затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты. При этом для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых устанавливается предприятием самостоятельно.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н) производится с подразделением затрат отчетного периода на прямые (собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»), 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе видов затрат в целом по предприятию с группировкой затрат по видам продукции (работ, услуг) и местам возникновения, и косвенные (затраты общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы») с включением последних после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции (работы, услуги).

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся (например, расходы на страхование имущества).

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактического поступления денежных средств или другого имущества на баланс предприятия.

Предприятие учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, в составе краткосрочной задолженности.

Затраты по полученным займам и кредитам отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы» и признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены и считаются ее прочими расходами.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам предприятие производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора.

Доходы предприятия в виде средств бюджетного финансирования на возмещение недополученных доходов от оказания коммунальных услуг населению учитываются в составе



прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Субсидии, полученные на компенсацию недополученных доходов в связи с реализацией услуг по регулируемым тарифам, учитываются единовременно на дату их зачисления. При этом в силу того обстоятельства, что расходы, связанные с оказанием услуг по регулируемым тарифам, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, дополнительного налогообложения данных субсидий не происходит (письмо Минфина РФ от 01.09.2015 № 03-03-06/1/50178).

В 2021 году из бюджета получены субсидии в размере 289 756 043,79 рублей, в том числе:

- по соглашению о предоставлении субсидии от 24.02.2021 № 89-40-01-19/19 в размере 282 128 004,28 рублей, из них – тепловая энергия, твердое топливо при наличии печного отопления в размере 220 874 004,28 рублей; холодная вода, сточные бытовые воды, отводимые по централизованным сетям инженерно-технического обеспечения в размере 61 254 000 рублей;

- по соглашению о предоставлении субсидии на компенсацию стоимости услуг организациям, осуществляющим предоставление услуг по откачке и вывозу бытовых сточных вод из септиков в жилищном фонде, обустроенном внутридомовой системой канализации и не подключенном к сетям централизованной системы канализации от 29.04.2021 № 3-С в размере 7 628 039,51 рублей.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация ТМЦ проводилась по состоянию на 01.12.2021 по приказу от 02.11.2021 № 216;

Инвентаризация обязательств по состоянию на 31.12.2021 по приказу от 10.12.2021 № 177-о.

На основании Приказа Минфина России от 24.12.2010 №186н о внесении существенных изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ,, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, решением инвентаризационной комиссии на балансе предприятия по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" учитывается созданный резерв сомнительных долгов при условии признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

### **Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

#### **Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Предприятие руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (с учетом действующих изменений и дополнений).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.



Основные средства, полученные в хозяйственное ведение, сверх суммы уставного фонда принимаются по остаточной стоимости, указанной в акте приема – передачи имущества. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Предприятием переоценка основных средств не производится.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом в соответствии с ПБУ 6/01 п.18,п 1.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах предприятия.

Информация по движению Основных средств представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу пункт 2 «Основные средства».

Объектов недвижимости, фактически используемых, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации нет.

### **Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н. (с учетом действующих изменений и дополнений).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов при выбытии производится по средней себестоимости.

Информация по движению материально – производственных запасов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу пункт 4 «Запасы»

Остатки материалов и товарных запасов в бухгалтерском балансе отражены по средней фактической себестоимости (стоимости приобретения). Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался в связи с отсутствием признаков снижения их текущей рыночной стоимости.

### **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений предприятия.

Информация по движению дебиторской и кредиторской задолженности представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу пункт 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Величина дебиторской задолженности на начало и конец 2021 года отражена за минусом Резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам составляет 37 599 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составила 87 526 тыс.руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 3 804 тыс.руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками 68 229,6 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 12 489 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составила 33 695,8 тыс.руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 16 652,7 тыс.руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками 249,8 тыс.руб.;
- расчеты по налогам и сборам 146 тыс.руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению 5 084 тыс.руб.;



- расчеты с персоналом по оплате труда 6 061 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 5 501 тыс.руб.

### **Оценочные обязательства**

В соответствии с п.25 ПБУ 8/2010 « Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на предприятии созданы и учитываются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» оценочные обязательства по Резерву предстоящих оплат отпусков на 01.01.2021 в сумме 11 861 тыс. руб., на 01.01.2022 в сумме 11 957 тыс.руб.

Начислено в течение 2021 года в Резерв на выплату отпусков 34 008 тыс.руб., израсходовано за счет Резерва отпусков 33 911 тыс.руб.

Для начисления резерва на оплату отпусков на 2021 год на предприятии был утвержден расчетный период «ежеквартально» в соответствии с п. 12.1 Положения об Учетной политике предприятия с последующим доначислением в резерв в течение отчетного года с учетом данных об остатке неиспользованного (или перерасхода) резерва.

Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **Финансовая деятельность**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2021 году Предприятие получило выручку от основной деятельности в размере 151 960 тыс.руб., по сравнению с 2020 годом выручка увеличилась на 17 314 тыс.руб.

Себестоимость оказываемых услуг составила 386 931 тыс.руб., по сравнению с 2020 годом себестоимость увеличилась на 25 773 тыс.руб.

По данным «Отчета о финансовых результатах» Предприятие получило убыток от продаж в размере 234 971 тыс.руб., что на 8 460 тыс.руб. больше по сравнению с прошлым годом.

Объем прочих доходов составил 297 126 тыс.руб., в том числе бюджетные субсидии, предоставляемые ресурсоснабжающим организациям на компенсацию выпадающих доходов – 289 756 тыс.руб. По сравнению с прошлым периодом прочие доходы увеличились на 24 191 тыс.руб.

Объем прочих расходов составил 38 524 тыс.руб., в сравнении с 2020 годом прочие расходы увеличились на 12 559 тыс.руб.

На основании постановлений судебного пристава-исполнителя ОСП по г.Лабытнанги УФССП России по ЯНАО об окончании исполнительных производств и возвращении исполнительных документов взыскателю на основании пункта 4 части 1 статьи 46, пункта 3 части 1 статьи 47, статьи 14 Федерального закона от 01.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве в связи с тем, что у должника – ООО «Престиж» отсутствует имущество, на которое может быть наложено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными, создан резерв по сомнительным долгам в размере 2 181 тыс.руб.

За счет резерва по сомнительным долгам списана задолженность ООО «Строительная инвестиционная компания» в размере 117,5 тыс. руб. в связи с ликвидацией юридического лица Определением Арбитражного суда ЯНАО от 02.09.2021 по делу № А81-5640/2017 «О признании конкурсного производства» и дебиторская задолженность населения, нереальная к взысканию в размере 568 тыс. руб.

### **Распределение доходов и расходов от обычных видов деятельности в финансовом результате деятельности предприятия за 2021 год.**



В разрезе видов деятельности по итогу финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2021 год определились следующие результаты:

**Финансовый результат**  
**по видам деятельности за январь-декабрь 2021 года**  
( в соответствии с Формой №2 - приложением к бухг. балансу)

Наименование услуг	Выручка от реализации услуг	Себестоимость услуг	Прибыль (убыток) от продаж	Бюджетное финансирование	Прочие доходы	Прочие расходы	Прибыль (убыток) до налогообложения
Тепловая энергия	114436,02	278498,17	-164062,15	220783,74			56721,59
Техническая вода	17284,85	54700,73	-37415,88	29460,87			-7955,01
Водоотведение	10477,81	36843,12	-26365,31	31793,13			5427,82
Откачка и вывоз сточных вод из септиков	1530,37	5486,84	-3956,47	7628,04			3671,57
<b>Итого по основным видам деятельности</b>	<b>143729,05</b>	<b>375528,86</b>	<b>-231799,81</b>	<b>289665,78</b>			<b>57865,97</b>
Управление МКД	8154,2	11291,38	-3137,18				-3137,18
Твердое топливо	9,97	111,2	-101,23	90,26			-10,97
Другие работы и услуги	66,86		66,86				66,86
Прочие доходы и расходы					8745,61	78524,17	-29778,56
<b>Всего по предприятию</b>	<b>151960,08</b>	<b>386931,44</b>	<b>-234971,36</b>	<b>289756,04</b>	<b>8745,61</b>	<b>78524,17</b>	<b>25006,12</b>

По итогам 2021 года Предприятие получило прибыль до налогообложения в размере 25 006 тыс. руб. Чистая прибыль составила 14 923 тыс.руб.

Чистые активы составили:

(тыс.руб.)		
На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
315 429	304 675	266 751

**Информация по разделу 3 бухгалтерского баланса «Капитал и резервы»**

Уставный фонд предприятия составляет 38 290 тыс.руб.

Переоценка внеоборотных активов 6 256 тыс.руб.

Предприятию переданы объекты недвижимости в хозяйственное ведение на основании Постановления Администрации города Лабитнанги от 18.06.2010 г. № 372. Администрации города Лабитнанги объекты переданы по договору пожертвования от ОАО «Газпром». Согласно актам формы ОС-1 в бухгалтерском учете объекты недвижимости амортизированы, и имеют нулевую балансовую стоимость. Из представленных объяснений, при обращении к



Администрации города Лабытнанги о проведении оценки объектов недвижимости для установления их рыночной стоимости получен отказ.

№ п/п	Наименование имущества	Инв. №	Дата ввода в эксплуатацию
1	Теплоцентральный ИМПАК-3	501752	1990
2	Резервуар запаса воды V300 м3	501738	1987
3	Резервуар для дизтоплива	501737	1985
4	Теплосети в однотрубном исполнении	501726	1985
5	Водопроводные сети 1330м	501725	1985

Предприятие приняло к бухгалтерскому учету объекты недвижимости по нулевой балансовой стоимости.

Правилами бухгалтерского учета по учету основных средств, установленных приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее ПБУ 6/01) под первоначальной стоимостью основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, признается их денежная оценка в случаях:

- при внесении в счет вклада в уставный капитал – оценка, согласованная учредителями;
- полученных по договору в безвозмездное пользование – их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Если нормативным актом бухгалтерского учета не урегулирована та или иная ситуация, принимаются положения, установленные по схожим ситуациям.

Принятие в хозяйственное ведение объектов недвижимости прямо не урегулировано ПБУ 6/01, поэтому применяем норму схожую (аналогичную) возникшим отношениям. Объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету по оценке, согласованной учредителями.

При принятии в хозяйственное ведение объектов недвижимости с нулевой остаточной стоимостью, у Предприятия возникают налоговые риски по занижению налоговой базы по налогу на имущество. Так как в соответствии со статьей 375 НК РФ:

*при определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.*

Федеральным законом от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» статьей 8 установлена обязательность оценки объектов недвижимости в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налогооблагаемой базы.

Поэтому при возникновении налогового спора в данной части налоговые органы предъявят претензии по вопросу не проведения независимой оценки объектов недвижимости, полученных в хозяйственное ведение и принятых к учету по нулевой стоимости, вследствие чего произошло занижение налоговой базы по налогу на имущество. Так как **данные объекты недвижимости находятся в рабочем состоянии и эксплуатируются предприятием, они не подлежат списанию с баланса вследствие физического износа.** В соответствии с ПБУ 6/01 упрощенным должна быть определена их рыночная стоимость.

Данный вывод подтверждается письмом Минфина РФ от 1.08.2008г. № 03-02-07/1-329:

Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон №135-ФЗ) определяет правовые основы регулирования оценочной деятельности в отношении объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, физическим лицам и юридическим лицам, для целей совершения сделок с объектами оценки, а также для иных целей.

Проведение оценки объектов оценки является обязательным в случае владения в объекту объектов оценки, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в том числе при проведении оценки



объектов оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налогооблагаемой базы (ст. 8 Федерального закона №135-ФЗ).

Согласно Федеральному стандарту оценки "Цель оценки и виды стоимости (ФГО Н 2)", утвержденному Приказом Минэкономразвития России от 20.07.2007 N 255, при определении стоимости объекта оценки, вид которой определяется в задании на оценку, используется в том числе рыночная стоимость. Результат оценки может использоваться при определении сторонами цены для совершения сделки или иных действий с объектом оценки, в том числе для целей налогообложения.

Также ст. 7 Федерального закона №135-ФЗ установлено, что в случае, если в нормативном правовом акте, содержащем требование обязательного проведения оценки какого-либо объекта оценки, либо в договоре об оценке объекта оценки не определен конкретный вид стоимости объекта оценки, установлению подлежит рыночная стоимость данного объекта.

Согласно статье 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" допускается использование независимых оценок для целей контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налогооблагаемой базы.

На основании вышеизложенного проведена оценка объектов независимым оценщиком.

### **Имущество предприятия**

Имущество предприятия находится в собственности муниципального образования город Лабытнанги, состоит из основных и оборотных средств и закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения.

Стоимость основных средств, числящихся на балансе по счету 01:

- на 01.01.2021 г. 450 282 тыс.руб.

- на 31.12.2021 г. 458 323 тыс.руб.

В 2021 году Предприятие ввело в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 8 041 тыс.руб.

### **Информация о событиях после отчетной даты**

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» приказ Минфина РФ от 23.11.1998 № 56н существенных событий после отчетной даты не установлено. В связи с скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) на территории России введены карантинные меры. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей, включая деятельность в сфере ЖКХ. Поскольку уровень заболеваемости продолжает расти, на данном этапе трудно оценить характер и масштабы воздействия на деятельность Предприятия. Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая тот факт, что МУП ЖКХ МО г. Лабытнанги «Ямал» является муниципальным, ресурсоснабжающим и входит в перечень предприятий, чья деятельность не приостановлена.

### **Информация об участии в совместной деятельности**

Предприятие в 2021 году не являлось стороной совместной деятельности.

### **Информация по разделу 5 «Краткосрочные обязательства»**

По стр. 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года числится 15 660 тыс.руб., в том числе:

- Аварийный запас топлива (городской резерв) в размере 10 265 тыс.руб.;



- Запасы для проведения работ по подготовке к осенне-зимнему периоду и для устранения аварий в размере 5 395 тыс.руб.

### **Намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности**

Предприятие является ресурсоснабжающей организацией, включенной в реестр организаций (предприятий), в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов и контроль на территории Ямало-Ненецкого автономного округа, и осуществляющим продажу коммунальных ресурсов (тепловая энергия, техническая вода, водоотведение), в том числе по льготным тарифам отдельным категориям потребителей коммунальных ресурсов.

В соответствии с постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 29 января 2015 года № 94-П «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из окружного бюджета на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающим организациям» Предприятие является получателем субсидий из окружного бюджета на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающим организациям, возникающих в связи с установлением исполнительным органом государственной власти автономного округа, осуществляющим функции по установлению подлежащих государственному регулированию цен (тарифов, надбавок) на товары (услуги), льготных тарифов для ресурсоснабжающих организаций на уровне, не обеспечивающем возмещение издержек (далее – Субсидия).

Руководство предприятия уверено в том, что будет получать поддержку в объеме необходимом для финансирования деятельности и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Директор

Главный бухгалтер

*Миря* 5/1

А.А. Туровцев

Л.Н. Карпенко