

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах муниципального унитарного предприятия «Уренгойское городское хозяйство» за 2021 год**

В бухгалтерской отчетности по Муниципальное унитарное предприятие «Уренгойское городское хозяйство» Муниципального образования г. Новый Уренгой отражены показатели за период деятельности с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021г. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Федерального закона № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

#### ***1. Общие сведения о деятельности предприятия***

Муниципальное унитарное предприятие «Уренгойское городское хозяйство» Муниципального образования г. Новый Уренгой (далее - МУП УГХ), создано на основании Постановления Главы города Новый Уренгой № 208 от 12.09.2005 года.

Предприятие является коммерческой организацией и действует на основании устава предприятия, хозяйственного расчета и самофинансирования. Все имущество Предприятия находится в муниципальной собственности и закрепляется за ним Департаментом имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой на праве хозяйственного ведения.

С 27.08.2019г предприятие находится в процедуре банкротства, Определением Арбитражного суда ЯНАО от 27.08.2019г. по делу №А81-5995/2017 введена процедура внешнего управления на 18 месяцев, внешним управляющим утверждена Гаврилова Гульнара Глюсовна, член Ассоциации "Евросибирская саморегулируемая организация арбитражных управляющих". Решением Арбитражного суда ЯНАО от 09.03.2021 г. (резолютивная часть от 01.03.2021 г.) по делу №А81-5995/2017 МУП УГХ признано несостоятельным (банкротом), введена процедура конкурсного производства, конкурсным управляющим утвержден Лиханов Алексей Юрьевич, член Ассоциации арбитражных управляющих «Гарантия».

#### ***Основными направлениями работы предприятия являются:***

- уборка территории и аналогичная деятельность;
- производство общестроительных работ;
- эксплуатация автомобильных дорог общего пользования;
- эксплуатация дорожных сооружений;
- производство отделочных работ;
- содержание городских бань;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- удаление и обработка твердых отходов;
- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;
- выполнение работ по муниципальным контрактам.

#### ***2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности***

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Предприятия от 31.12.2020г.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы отсутствуют.

#### **Основные средства**

Учет наличия и движения основных средств организации ведется в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001г. № 26н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств, присвоен соответствующий инвентарный номер.

Учет основных средств по объектам вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»). Инвентарную карточку открывать на каждый инвентарный объект.

Инвентарные карточки учета основных средств ведутся в электронном виде в автоматизированной системе 1С:Предприятия 8.3.

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течении срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Пересматривать срок полезного использования объекта в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей в результате произведенной реконструкции или модернизации. В остальных случаях определять срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ № 26н (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н), а в налоговом учете Постановление Правительства № 1.

Начисление амортизации объектов основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

### **Материально- производственные запасы**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Товары, предназначенные для розничной торговли учитываются по ценам приобретения у поставщика.

### **Затраты на производство**

Расходы предприятия, в зависимости от характера, условий осуществления подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- операционные расходы

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 3н. (в редакции Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н).

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по полной себестоимости.

Затраты по выполненным работам, оказанным услугам распределяются в разрезе по статьям затрат и по участкам к выручке, списываются документом «Закрытие месяца» в дебет счетов 90.02 «Себестоимость продаж». Со счета 26 «Общехозяйственные расходы» и со счета 23 «Вспомогательное производство» списываются в дебет счета 20 "Основное производство".

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (фазовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих

периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

### **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Предприятием скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Предприятием той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения отсутствуют.

### **Уставный и добавочный капитал, резервный фонд**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Предприятия.

### **Налогообложение**

Предприятие отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

С 01.03.2021г. в соответствии с п.15 ч.2 ст. 146 НК РФ, не признаются объектом налогообложения операции по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами).

### **Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

### **Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно распределяются пропорционально фонду оплаты труда на счета 23 «Вспомогательное производство», 20 «Основное производство».

### **Изменения в учетной политике**

В учетную политику на 2020 год существенных изменений внесено не было.

### **Резерв предстоящих расходов**

Отчисления в резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков создается ежемесячно. Резерв отпусков создается в целях равномерного включения расходов в затраты на производство. Резервирование сумм отражается по Кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (сч. 20, 23, 26).

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в Дебет счета 96 «Резерв предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и со счетом 69 «Расходы по социальному страхованию и обеспечению» на сумму оплаты труда работникам за время отпуска.

Резерв создается из расчетных дней оплачиваемого отпуска и среднего заработка каждого работника.

## **3. Раскрытие существенных показателей**

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

Договоров о совместной деятельности Предприятие не заключало, и совместной деятельности не осуществляло.

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

За период после 31 декабря 2021 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия, отсутствуют.

### **Сведения о связанных сторонах**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП УГХ связанными сторонами являются:

а) Департаментом имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой заключены договора аренды земельных участков, начислено платежей за аренду в

2021 году 804 037,00 руб., задолженность на 01.01.2021г. составляла в размере 9 610 376,05 руб., задолженность на 01.01.2022 г. составила 10 049 523,37 руб.

Дивиденды в 2021 году не начислялись и не выплачивались.

### Обзор результатов деятельности

Доходы предприятия **213 351** тыс.руб.

В том числе:

- выручка от основной деятельности составляет – 120 488 тыс.руб.

- прочие доходы – 92 863 тыс. руб.

Расходы предприятия до налогообложения- 135 576 тыс.руб.

Результат до налогообложения - (14 225) тыс.руб.

Дебиторская задолженность – 172 041 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 378 961 тыс. руб.

Требования по оплате дебиторской задолженности (задолженности за ЖКУ) к физическим лицам на 31.12.2021г. составляет 39 187 759,00 рублей.

### Финансовые результаты деятельности предприятия за 2021год:

	2020 г.	2021 г.	Изменение показ. в тыс.руб.
Убыток	-31 208	-11 253	- 19 955
Валовая прибыль	- 6 786	- 15 088	+ 8 302
Прочие расходы	-40 125	-56 992	+ 16 867

### Расшифровка основных средств

Тыс.руб.

Первоначальная стоимость на 01.01.2021г.	Списание ОС	Поступление ОС	Амортизация	Остаточная стоимость на 31.12.2021г.
525 670	123 081	0	338 115	478 363

### Анализ финансового положения и эффективной деятельности организации

#### Анализ структуры капитала и источников его формирования

Показатель	Значение показателя		Изменения за анализируемый период
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	

	31.12.2021	31.12.2020	на начало периода	на конец периода	тыс. руб.
<b>Актив</b>					
1. Внеоборотные активы:	<b>487 592</b>	<b>534 900</b>	<b>68,35</b>	<b>67,46</b>	<b>- 47 308</b>
Основные средства	487 592	534 900	68,35	68,35	- 47 308
Нематериальные активы					
2. Оборотные , всего в. т. числе	<b>191 483</b>	<b>206 803</b>	<b>26,43</b>	<b>26,49</b>	<b>-15 320</b>
Запасы	13 182	17 139	2,19	1,82	-3 957
Дебиторская задолженность	172 041	188 150	24,04	23,80	- 16 109
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 160	1 347	0,17	0,85	4 813
Прочие оборотные активы	74	168	0,02	0,01	-94
<b>Пассив</b>					
1. Собственный капитал	336 044	362 093	46,27	46,49	-26 049
2. Долгосрочные обязательства , всего в том числе:	3 704	3 862	0,49	0,51	-158
Заемные средства					
3. Краткосрочные обязательства*, всего в том числе:	383 008	416 613	<b>53,23</b>	<b>52,99</b>	- 33 605
Доходы будущих периодов					
Кредиторская задолженность	378 961	410 784	52,49	52,43	-31 823
Оценочные обязательства	4 046	5 828	0,74	0,56	-1 782
<b>Валюта баланса</b>	<b>722 756</b>	<b>782 568</b>			<b>- 59 812</b>

### Анализ чистых активов предприятия

Показатель	Значение показателя				Изменения за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	%
	31.12.2021	31.12.2020	на начало периода	на конец периода		
1. Чистые активы	336 044	362 093	46,27	46,49	-26 049	3,6
2. Уставный капитал	141 388	141 388	32,78	32,78	0,00	
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	194 656	220 705	28,20	26,93	-26 049	3,6

### Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. выданных Предприятием кредиторам третьих лиц поручительств, сроки исполнения по которым еще не наступили - отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. существенные условные обязательства - отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. существенные условные активы - отсутствуют.

