

## **10. Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **1. Общие положения**

Муниципальное казённое предприятие муниципального образования городского округа «Сыктывкар» «Жилкомсервис» (далее «Предприятие») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, ФЗ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях, постановлением администрации муниципального образования городского округа «Сыктывкар» «О реорганизации СМУП «Жилкомфонд» от 01.09.2011 № 9/2672; постановлением администрации муниципального образования городского округа «Сыктывкар» «Об изменении вида МУП «Жилкомсервис» от 02.11.2011 № 11/3374

Учредителем и Собственником имущества Предприятия является муниципальное образование городского округа «Сыктывкар», от имени которого действует Администрация муниципального образования городского округа «Сыктывкар».

### **2. Правовой статус предприятия**

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом, обладающим правами юридического лица по законодательству Российской Федерации.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, с законодательством и нормативными актами Российской Федерации, Республики Коми, нормативными и распорядительными актами органов самоуправления муниципального образования городского округа «Сыктывкар». Предприятие имеет самостоятельный баланс, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанность, выступает истцом и ответчиком в судебных органах.

Предприятие создано на неограниченный срок.

### **3. Цели, предмет и виды деятельности**

Основными целями предприятия являются:

- эффективное управление муниципальным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления;
- решение социальных задач населения муниципального образования городского округа «Сыктывкар»;
- получение прибыли;
- развитие и совершенствование производства с учетом социальных и рыночных приоритетов;
- повышение эффективности работы Предприятия;

Для достижения указанных целей Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность по операциям с имуществом;
- аренда транспортных средств, прочих машин и оборудования;
- эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств;
- уборка территории и аналогичная деятельность;
- эксплуатация дорожных сооружений;
- деятельность внутреннего водного транспорта;
- содержание и ремонт объектов внешнего благоустройства
- предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений;
- монтаж прочего инженерного оборудования
- прочая деятельность внутреннего водного транспорта;
- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

### **4. Сведения по учетной политике**

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

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом № 516 от 31.12.2020г.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются, в дебет счетов 20 «Основное производство» по прямым расходам.

4.8. Предприятие формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. По результатам календарного года на предприятии проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

### 5. Структура выручки и себестоимости предприятия за 2021 год

Деятельность Предприятия осуществляется на основании сметы доходов и расходов и соглашений о предоставлении субсидий на возмещение фактически недополученных доходов и затрат предприятия за счет средств бюджета МО ГО «Сыктывкар» в соответствии с постановлениями администрации МО ГО «Сыктывкар» от 08.02.2021 г. № 2/232, от 08.02.2021г. № 2/233.

Субсидия предоставляется на безвозмездной и безвозвратной основе:

- на частичное возмещение затрат, возникающих в результате осуществления предприятием содержания и ремонта объектов речного транспорта и общегородских объектов внешнего благоустройства, переданных из казны МО ГО «Сыктывкар» в оперативное управление
- на возмещение фактически недополученных доходов и затрат, возникающих в связи с реализацией решения Совета МО ГО «Сыктывкар» от 30.03.2021 № 5/2021-79 «Об осуществлении речных перевозок на территории МО ГО «Сыктывкар» в 2021 году»

Среднесписочная численность работающих по итогам 2021 года составила 241 чел.

Структура выручки и себестоимости Предприятия за 2021 год:

Наименование статьи	Сумма, тыс.руб
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>315 432</b>
Выручка (от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг) (стр. 2110 отчета о финансовых результатах)	40 768
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310 отчета о финансовых результатах)	0
Проценты к получению (стр. 2320 отчета о финансовых результатах)	0
<b>Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>274 664</b>
субсидии из средств местного бюджета	214 739
прочие доходы (учет амортизационных отчислений от имущества находящегося в оперативном управлении и не используемого в получении дохода)	23 464
доходы, связанные с ликвидацией основных средств	29
право на размещение нестационарного торгового объекта	1 143
сумма излишне уплаченного налога на добавленную стоимость по уточненным налоговым декларациям за 2017 – 2019гг., 2020г.	29 274
прочие доходы (возмещение страхового случая, доходы, связанные с реализацией основных средств и ТМЦ, прочие внереализационные доходы)	6 015

Материальные затраты	576
Прочие расходы	1 265
<b>Общехозяйственные расходы, в т.ч.:</b>	<b>27 459</b>
ФОТ	17 544
Отчисления от ФОТ	5 350
Амортизация основных средств и НМА	40
Материальные затраты	1 666
Прочие затраты	2 860
<b>Коммерческие расходы:</b>	<b>0</b>
...	0
<b>Управленческие расходы:</b>	<b>0</b>
...	0
<b>Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>0</b>
<b>Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>48 363</b>
плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	5 662
отражение суммы излишне уплаченного налога на добавленную стоимость по уточненным налоговым декларациям за 2020г. для возврата в Управление ЖКХ	16 184
расходы, связанные с ликвидацией основных средств	14
Списание выделенного НДС	14 331
резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности	525
резерв на оплату отпусков	0
административные штрафы	556
Судебные расходы, судебные и налоговые споры	6 734
прочие расходы (ндс восстановленный, расходы на услуги банков и др.)	4 357
<b>ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ</b>	
<b>Валовая прибыль (убыток) (строка 2100 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>- 228 259</b>
Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах)	-228 259
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	-1 954
Текущий налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах), в т.ч.	1 865
текущий налог на прибыль	0
отложенный налог на прибыль	1 865
Прочее	-113
<b>Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>-202</b>

общегородских объектов благоустройства, переданных из казны МО ГО «Сыктывкар размер субсидии составил 1 890 тыс. руб.

В прочих доходах учтены амортизационные отчисления по имуществу, переданному в оперативное управление и не используемое для получения дохода, в размере 23 464 тыс. руб. Данные амортизационные отчисления в виду отсутствия факта оплаты за приобретенное имущество и подтверждения понесенных затрат по приобретению имущества (абз. 2 п.9 ПБУ 13/2000, п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н), могут учитываться в прочих доходах.

В прочих доходах отражена сумма излишне уплаченного налога на добавленную стоимость по уточненным налоговым декларациям по налогу на добавленную стоимость за период с 2017 по 2019 гг. в размере 22 939 тыс. руб. и за период 2020г. в размере 6 335 тыс. руб. Основанием для подачи уточненных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за период с 2017 по 2020 гг. стало Определение Верховного суда Российской Федерации от 01.08.2019г. № 301-ЭС19-7881, в котором был доказан факт, что субсидии на частичное возмещение затрат, возникающих в результате осуществления предприятием содержания и ремонта объектов речного транспорта и общегородских объектов внешнего благоустройства, переданных из казны МО ГО «Сыктывкар» в оперативное управление, не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, а принятый в установленном порядке налог на добавленную стоимость к вычету по товарам (работам, услугам), стоимость которых в дальнейшем возмещается за счет указанных субсидий, подлежит восстановлению на основании подпункта б пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации. В уточненных налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость за период с 2017 по 2020 гг. из налоговой базы по налогу на добавленную стоимость были исключены суммы субсидий и восстановлены ранее принятые к вычету суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам).

**3. К прочим расходам за 2021 год** в сумме 48 363 тыс. руб. относятся: 1. плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 5 662 тыс. руб. 2. сумма излишне уплаченного налога на добавленную стоимость – 16 184 тыс. руб. 3. расходы, связанные с ликвидацией основных средств – 14 тыс. руб., 4. резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности – 525 тыс. руб. 6. административные штрафы – 556 тыс. руб. 7. судебные расходы, судебные и налоговые споры – 6 734 тыс. руб., 8. списание выделенного НДС – 14 331 тыс. руб., 8. прочие расходы (НДС восстановленный, расходы на услуги банков и др.) – 4 357 тыс. руб.

В прочих расходах отражена сумма излишне уплаченного налога на добавленную стоимость по уточненным налоговым декларациям по налогу на добавленную стоимость за 2020 год в размере 16 184 тыс. руб. В уточненных налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость за 2020 год из налоговой базы по налогу на добавленную стоимость были исключены суммы субсидий и восстановлены ранее принятые к вычету суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам). Согласно Порядку предоставления субсидий на частичное возмещение затрат, возникающих в результате содержания и ремонта общегородских объектов благоустройства, транспортной инфраструктуры и объектов речного транспорта (в межнавигационный период), переданных из казны МО ГО «Сыктывкар» в оперативное

По состоянию на 31 декабря 2021 года добавочный капитал составил 301 628 тыс. руб., они сформированы за счет имущества, переданного на оперативное управление собственником имущества.

**6.8. Резервный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2021 года составил 161 тыс. руб., сформированный за счет отчислений в размере 5 % от чистой прибыли 2014 года, оставшейся в распоряжении Предприятия.

**7. Использование прибыли**

За отчетный период Предприятием был получен убыток в размере 202 тыс. руб.

**8. Информация о связанных сторонах**

Выплаты руководителю произведены в соответствии с контрактом. Иных операций нет. Основному управленческому персоналу оплата труда, в том числе вознаграждения и прочие выплаты, производились в соответствии с действующим положением об оплате труда и штатным расписанием. За отчетный период Фонд оплаты труда основного управленческого персонала составил 17 544 тыс. руб.

**9. Информация о государственной помощи**

В отчетном году МКП «Жилкомсервис» получило государственную помощь в размере 209 716 тыс. руб.

**10. Информация по сегментам**

МКП «Жилкомсервис» не составляет сводную отчетность, по этой причине и в соответствии с ПБУ 12/2000 не представляет информацию по сегментам.

**11. Информация о прекращении деятельности**

В отчетном году прекращения деятельности ни в операционном, ни в географическом сегментах не имело места.

Руководитель \_\_\_\_\_ А. В. Капп

«31» марта 2022 г.