

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2021 год

Пермское муниципальное унитарное предприятие «Полигон»

10. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица: Пермское муниципальное унитарное предприятие "Полигон". Сокращенное – ПМУП «Полигон».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 614039, г. Пермь, ул. Газеты Звезда, дом 79.

Юридический адрес: 614000, г. Пермь, ул. Газеты Звезда, дом 79.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5904180356.

Код причины постановки на учет (КПП): 590401001.

ПМУП «Полигон» (далее – Предприятие) является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество. Собственником имущества и учредителем Предприятия является Муниципальное образование «Город Пермь» в лице Администрации города Перми. Имущество принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения. От имени Муниципального образования «Город Пермь» в соответствии с компетенцией, определенной правовыми актами города Перми, полномочия собственника Предприятия осуществляют:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Перми полномочия отраслевого органа (далее – Отраслевой орган администрации города Перми);
- Департамент имущественных отношений администрации города Перми.

Информация о бенефициарных владельцах (раскрывается в соответствии с п. 7 ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» - Муниципальное образование «Город Пермь» в лице Администрации города Перми.

Единоличным исполнительным органом Предприятия в отчетном году является директор Быков Василий Витальевич.

Информация о размере заработной платы единоличного исполнительного органа и основного управленческого персонала, согласно Федеральному закону от 03.07.2016 № 347-ФЗ, размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Предприятия.

Сумма взносов с заработной платы единоличного исполнительного органа и основного управленческого персонала за отчетный период составляет 1 067 тыс. руб.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Среднесписочная численность работников за 2021 года составила 29 человек.

Способ перехода Предприятия на ФСБУ 5/2019: перспективно.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

11. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский учет в Предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Инвентаризация ТМЦ и финансовых обязательств организации (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) проводится один раз в год (в последний месяц четвертого квартала) перед составлением годового отчета. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 тыс. руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО)

Активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 40 тыс. руб. Амортизация основных средств осуществляется линейным способом.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: сдача в аренду недвижимого имущества, прием и размещение отходов, снега, уличного смета и мусора. Основным видом деятельности для организации является прием и размещение отходов, снега, уличного смета и мусора (класс ОКВЭД 38.21).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 "Основное производство". Счета 23, 25 не используются. Аналитический учет по счету 20 ведется по следующим статьям расходов:

- амортизация;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- эксплуатационные расходы;
- материальные расходы;
- экологические расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств - проводится ежегодно. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена в оценке за минусом резерва по сомнительным долгам. Кредиторская задолженность по авансам, полученным в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг), отражена в оценке, за минусом сумм НДС подлежащих уплате (уплаченных в бюджет).

Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

12. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

Финансовым результатом деятельности Предприятия за 2021 год является прибыль 163 590 тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) за 2021 год составила 128 133 тыс. руб. (соблюдение требований ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за отчетный период составила 409 407 тыс. руб. Себестоимость за 2021 год составила 272 162 тыс. руб. Основные виды деятельности представлены в таблице ниже:

1	Выручка от продаж ВСЕГО, в т. ч.:	409 407
1.1.	Прием и размещение отходов, снега, уличного смета и мусора	395 380
1.2.	Сдача имущества в аренду	14 027
2	Себестоимость ВСЕГО, в т. ч.:	272 162
2.1.	Прием и размещение отходов, снега, уличного смета и мусора	186 000
2.2.	Сдача имущества в аренду	16 429
2.4	Содержание ливневой канализации	69 733
3	Валовая прибыль (убыток) от продаж ВСЕГО, в т. ч.:	137 245
3.1.	Прием и размещение отходов, снега, уличного смета и мусора	209 380
3.2.	Сдача имущества в аренду	(2 402)
3.4.	Содержание ливневой канализации	(69 733)

Затраты на содержание ливневой канализации в сумме 69 733 тыс. руб. в 2021 году возмещались Предприятию согласно договору № 1 от 28.04.2021 «О предоставлении из бюджета города Перми субсидии юридическому лицу (за исключением государственного (муниципального) учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу – производителю товаров, работ, услуг на возмещение затрат (недополучение доходов), в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» в целях возмещения затрат, связанных с выполнением работ по содержанию ливневой канализации улиц города Перми. Субсидия отражена по строке 2 340 «Прочие доходы».

По основному виду деятельности Предприятием получена прибыль.

Управленческие расходы за 2021 года составили 20 082 тыс. руб.

В составе прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) на общую сумму 74 577 тыс. руб. отражены в том числе:

- субсидия из бюджета города Перми: 69 733 тыс. руб.;
- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества без учета НДС: 36 тыс. руб.;
- восстановление резерва по сомнительным долгам: 316 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности: 147 тыс. руб.;
- доходы, связанные с ликвидацией имущества – 1 800 тыс. руб.;
- доходы, безвозмездно полученные – 228 тыс. руб.;
- прочие доходы без учета НДС (госпошлины, выдача справок, ликвидация основных средств, прочие доходы): 653 тыс. руб.;
- штрафы, пени и неустойки к получению: 1 664 тыс. руб.

В составе процентов к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) отражены проценты по неснижаемому остатку в сумме 6 962 тыс. руб.

В составе прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) на общую сумму 35 788 тыс. руб. отражены в том числе:

- резервы по сомнительным долгам, по судебным разбирательствам: 27 925 тыс. руб.;
- расходы, связанные с ликвидацией имущества: 16 тыс. руб.;
- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества без учета НДС: 2 тыс. руб.;
- благотворительная деятельность: 5 505 тыс. руб.;
- прочие расходы без учета НДС (штрафы, госпошлина, услуги банка, убытки прошлых лет, НДС со списанной задолженности, подарки детские) 2 340 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2021 год составила 162 914 тыс. руб.

Финансовым результатом деятельности Предприятия за 2020 год является прибыль 52 689 тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) за 2020 год составила 41 257 тыс. руб. (соблюдение требований ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2020 год составила 296 292 тыс. руб. Себестоимость за 2020 год составила 248 415 тыс. руб. Основные виды деятельности представлены в таблице ниже:

1	Выручка от продаж ВСЕГО, в т. ч.:	296 292
1.1.	Прием и размещение отходов, снега, уличного смета и мусора	283 025
1.2.	Сдача имущества в аренду	13 267
2	Себестоимость ВСЕГО, в т. ч.:	248 415
2.1.	Прием и размещение отходов, снега, уличного смета и мусора	165 995
2.2.	Сдача имущества в аренду	12 686
2.4	Содержание ливневой канализации	69 734

3	Валовая прибыль (убыток) от продаж ВСЕГО, в т. ч.:	47 877
3.1.	Прием и размещение отходов, снега, уличного смета и мусора	117 030
3.2.	Сдача имущества в аренду	581
3.4.	Содержание ливневой канализации	(69 734)

Затраты на содержание ливневой канализации в сумме 69 734 тыс. руб. 2020 году возмещались Предприятию согласно договору № 2 от 06.03.2018 «О предоставлении из бюджета города Перми субсидии юридическому лицу – организатору работ по содержанию ливневой канализации улиц города Перми на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ». Субсидия отражена по строке 2 340 «Прочие доходы».

По основному виду деятельности в 2020 году Предприятием получена прибыль.

Управленческие расходы за 2020 года составили 20 128 тыс. руб.

В составе прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) на общую сумму 73 704 тыс. руб. отражены в том числе:

- субсидия из бюджета города Перми: 69 734 тыс. руб.;
- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества без учета НДС: 27 тыс. руб.;
- восстановление резерва по сомнительным долгам: 2 246 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности: 39 тыс. руб.;
- прочие доходы без учета НДС (госпошлины, выдача справок, ликвидация основных средств, прочие доходы): 531 тыс. руб.;
- штрафы, пени и неустойки к получению: 1 127 тыс. руб.

В составе процентов к получению за 2020 год (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) отражены проценты по неснижаемому остатку в сумме 3 399 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2020 год (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) на общую сумму 8 873 тыс. руб. отражены в том числе:

- резервы по сомнительным долгам, по судебным разбирательствам: 2 656 тыс. руб.;
- НДС со списанной кредиторской задолженности: 4 тыс. руб.;
- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества без учета НДС: 2 тыс. руб.;
- прочие расходы без учета НДС (штрафы, госпошлина, услуги банка, убытки прошлых лет, подарки детские) 6 211 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2020 год составила 95 979 тыс. руб.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Остатки по ОНА и ОНО отражены бухгалтерской отчетности и связаны с различным учетом в налоговом и бухгалтерском учете амортизационных отчислений и резервов. Способ отражения в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств: свернуто.

В строке 3313 «Отчета об изменениях капитала» отражено поступление имущества от учредителя сверх уставного фонда. Стоимость такого имущества показана в составе прибыли в соответствии с разъяснениями, указанными в письме Минфина от 21 августа 2003 г. N 16-00-22/11.

С дебиторами ведется претензионно-исковая работа. Кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности нет. Исходя из собственной оценки предприятие считает, что в настоящий момент нет незакрытых судебных разбирательств, которые могут существенно влиять на финансовую отчетность.

Операции со связанными сторонами за 2021 год отражены в таблице ниже:

№ п/п	Связанная сторона	Наименование операции	Сумма
1	Муниципальное образование «Город Пермь» в лице Администрации города Перми	Перечисление в доход бюджета 50% чистой прибыли по итогам 2021 года в соответствии с п. 2 ст. 2 Решение Пермской городской Думы от 17.12.2019 N 303 (ред. от 15.12.2021) "О бюджете города Перми на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	10 596 тыс. руб.
2	Департамент земельных отношений администрации города Перми	Перечисление арендной платы за земельные участки	3 227 тыс. руб.
3	Департамент дорог и благоустройства администрации города Перми	Получение субсидии на возмещение расходов по содержанию ливневых канализаций улиц города Перми	69 734 тыс. руб.
4	МУП «Пермгорэлектротранс»	Выручка за оказанные услуги по размещению снега и СЛО.	349 тыс. руб.
5	ПМУП "ГКТХ"	Выручка за оказанные услуги по размещению снега и СЛО.	26 тыс. руб.
6	ПМУП "ГКТХ"	Выручка за оказанные услуги по размещению отходов.	84 тыс. руб.
7	ПМУП "ГКТХ"	Полученный аванс в рамках договора на размещение отходов № 580 от 18.11.2020	30 тыс. руб.

Не завершённые на конец года операции отсутствуют.

Информация о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам) представлена в таблице ниже.

Основные группы основных средств	Срок полезного использования, способ начисления амортизации
Здания	Десятая группа (свыше 30 лет), линейный способ
Сооружения	Десятая группа (свыше 30 лет), в части ЛК стоимость не погашается/в части остальных основных средств линейный способ
Машины и оборудование (кроме офисного)	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно), линейный способ
Офисное оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно), линейный способ

Не подлежат амортизации объекты основных средств: ливневые канализации (в т. ч. очистные сооружения и дренаж), являющиеся объектами природопользования, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, стоимость на 31.12.2021 – 590 520 тыс. руб., на 31.12.2020 - 580 336 тыс. руб.

Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов состоят в 2021 году из следующих показателей:

- ГСМ: 186 тыс. руб.
- Энергия (тепловая, электрическая): 4 249 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в отчетном и 2020 году состоит из денежного потока по текущим операциям в рублях. Денежные потоки, связанные с расчетами с собственниками бизнеса (выплата дивидендов) составляют в отчетном году 10 596 тыс. руб., в 2020 году 7 725 тыс. руб. и отражены в Отчете о движении денежных средств отчетности Предприятия. Итоговые потоки в части НДС полученного от покупателей и НДС уплаченного поставщикам в отчетном году отражены свернуто в строке 4119 «Отчета о движении денежных средств» в сумме 64 608 тыс. руб. Поступление государственной помощи в отчетном году отражено в строке 4119 «Отчета о движении денежных средств» в сумме 69 733 тыс. руб. Расшифровка строки 1250 «Бухгалтерского баланса» представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Состав денежных средств	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Наличные денежные средства	60	51	42
Денежные средства на расчетных счетах	203 044	129 624	102 556
Итого	203 104	129 675	102 598

В отчетном году предприятием были запланированы и выполнены в части ведения экологической деятельности следующие мероприятия природоохранного назначения:

- по объекту размещения отходов: производственно-экологический контроль за объектом, мониторинг состояния и загрязнения окружающей среды на объекте и в пределах его влияния, содержание объекта в надлежащем состоянии с целью предотвращения негативного влияния на окружающую среду свыше установленных норм, внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду. На выполнение данных мероприятий израсходовано 19 905 тыс. руб.;
- по объектам очистных сооружений: программа производственно-экологического контроля, в рамках которой отслеживается степень влияния на водные объекты. Сумма расходов на исполнение программы составила 589 тыс. руб.

13. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

Предприятие в отчетном году создавало резерв на оплату отпусков и резерв на оплату годового вознаграждения. На конец отчетного периода остаток резерва имеется, так как инвентаризация выявила недоиспользованные работниками отпуска и обязанность работодателя выплатить годовое вознаграждение.

Предприятие в отчетном году создавало резерва по сомнительным долгам. В составе резерва отражена дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная гарантиями.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, поскольку у организации отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Изменения резерва по сомнительным долгам имеет место в отчетном периоде в связи с задолженностью организаций ООО «Дортехинжиниринг», ПКГУП «Теплоэнерго», не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные гарантиями.

Изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, оценить невозможно, по причине отсутствия информации о рисках хозяйственной деятельности контрагентов в будущем.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Отсутствуют события, негативно воздействующих на деятельность Предприятия или оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Цели Предприятия заключаются в сохранении способности предприятия продлить деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия для решении социальных задач в сфере жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства территории города Перми.

По мнению руководства Предприятия, по состоянию на 31 декабря 2021 года положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Риски, связанные с судебными процессами, отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Влияние коронавирусной инфекции на деятельность предприятия незначительно. Не менее 80% работников предприятия вакцинированы. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Ведение специальной операции в Украине на деятельность организации не оказала негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

15. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства.

Существенные события, которые оказывают влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год – отсутствуют.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

16. Раскрытие информации о справедливой стоимости.

Методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. Если данные о ценах недоступны, оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю.

Оценка при принятии к учету объектов аренды: если арендные платежи значительно ниже рыночной стоимости, для учета берется справедливая стоимость. Оценка имущества на забалансовых счетах – по стоимости, указанной в документе передающей стороной, при наличии или в условной оценке 1 рубль при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок

17. Информация по прекращаемой деятельности.

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения существенного сокращения деятельности. По состоянию на дату подписания настоящей отчетности информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Директор



В.В. Быков

Главный бухгалтер



Н.В. Верхованцева

30.03.2021