

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ДИМИТРОВГРАДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ»
433505, Ульяновская область, г. Димитровград, ул. Гагарина, 16
ОГРН 1027300546228, ИНН 7302016391, КПП 730201001, тел (842-35) 6-00-03,
gorteplo2012@yandex.ru

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МУП «Димитровградские коммунальные ресурсы» за 2021 год, подготовленной исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности МУП «ДКР» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики.

Предприятие зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. Основные сведения о предприятии.

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Димитровградские коммунальные ресурсы»

1.1. Связанными сторонами по отношению к МУП «ДКР» в 2021 году являются учредитель предприятия Комитет по управлению имуществом города Димитровграда, собственник имущества Комитет по управлению имуществом города Димитровграда, и исполнительный орган в лице Змерзлого Владимира Васильевича, являющегося директором в период с 04.12.2018 г. по настоящее время на основании приказа о назначении на должность. Существенных операций со связанными сторонами в 2021 году не проводилось.

1.2. Юридический адрес: 433508, Россия, Ульяновская область, г. Димитровград, ул. Гагарина, д. 16

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 433513, Россия, Ульяновская область, г. Димитровград, ул. Чайкиной, 12, корпус Г.

1.4. Дата государственной регистрации 23.03.1998 г., основной государственный регистрационный номер 1027300546228.

1.5. Основным видом деятельности является передача пара и горячей воды (тепловой энергии).

1.6. Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год – 2 человека.

1.7. Уставный капитал МУП «ДКР» составляет 100000,00 рублей.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в МУП «ДКР» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность МУП «ДКР» за 2021 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

МУП «ДКР» применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с Российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности;
- принцип допущения непрерывности деятельности;

- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

МУП «ДКР» составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является год. В состав форм годовой отчетности входит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Основные элементы учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика предприятия на 2021 год утверждена Приказом № 6 от 31.12.2018 г.

3.1. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется МУП «Гортепло» на основании договора от 13.01.2021 г. № 27гт/21 на оказание абонентского бухгалтерского обслуживания.

3.2. Первоначальная стоимость основных средств Предприятия погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

3.3. Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет(месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

3.4. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально- производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

3.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

3.6. При списании оценка материально- производственных запасов производится по средней себестоимости.

3.7. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

3.8. Предприятием не создается резерв на снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

3.9. Предприятием создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

3.10. Предприятием создается резерв сомнительных долгов.

3.11. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи(отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

3.12. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи материалов признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.13. При осуществлении расчетов с платежным агентом предприятие использует специальный банковский счет и не в праве получать денежные средства, принятые платежным агентом в качестве платежей, на банковские счета, не являющиеся специальным банковским счетом.

3.14. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

3.15. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (ст.196 гл.12 ГК РФ), другие долги, не реальные для взыскания, списываются на основании акта комиссии по работе с дебиторской задолженностью при подтверждении факта невозможности

взимания долга и приказа исполняющего обязанности директора и относятся на финансовый результат как внереализационные расходы (балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Долги, списанные на убытки, вследствие неплатежеспособности должника, если последний не ликвидировался как юридическое лицо или является физическим лицом продолжают учитываться в течение 5 лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для контроля за изменением имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек (ст.196 гл.12 ГК РФ), списываются по решению руководителя (приказ исполняющего обязанности директора) на финансовый результат и учитываются как внереализационные доходы на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

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».

Показатели	тыс.руб.		
	По данным бухгалтерского учета, руб.	По данным налогового учета, руб.	Возникшие разницы, руб.
Выручка от продажи работ, услуг/Доходы от реализации	231 674	231 674	
Проценты к получению, прочие доходы/Внереализационные доходы	8 201	8 201	
ИТОГО ДОХОДОВ	239 875	239 875	
Себестоимость продаж/Расходы уменьшающие сумму доходов от реализации	-238 278	-238 359	- 81
Прочие расходы, проценты к уплате /Внереализационные расходы, убытки от реализации основных средств	- 16 798	- 15 223	1575
ИТОГО РАСХОДОВ	- 255 076	- 253 582	1494
Прибыль(убыток) до налогообложения/ИТОГО прибыли(убыток)	- 15 201	- 13 707	

В 2021 году затраты на производство составили 240 132 тыс. руб., в т.ч.:

- материальные расходы – 5 066 тыс. руб.
- расходы на оплату труда – 507 тыс. руб.
- отчисления на социальные нужды – 151 тыс. руб.
- амортизация – 2 412 тыс. руб.
- прочие затраты – 231 996 тыс. руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса.

4.1. Состав основных средств

	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Накопленная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.

Основные средства - всего	68 490	17 292	51 198
в т.ч. машины и оборудование (кроме офисного)	59	42	17
транспортные средства	3 535	2 057	1 478
сооружения	64 539	15 155	49 384
здания (хоз. ведение)	357	38	319
производственный и хозяйственный инвентарь и офисное оборудование	-	-	-

4.2. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила -117 441 тыс. руб., в т.ч.:

- величина резерва по сомнительным долгам -8 871 тыс. руб.
- по расчетам с покупателями и заказчиками – 109 104 тыс. руб.
- прочая – 8 337 тыс. руб.

4.3. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила -176 500 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 176 106 тыс. руб.
- авансы полученные – 3 тыс. руб.
- расчеты по налогам и взносам – 315 тыс. руб.
- займы – 23 тыс.руб.
- прочая – 53 тыс. руб.

4.4. Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль(убыток) на 31.12.2021 года составляет 8 532 тыс. руб., совокупный финансовый результат периода- (15 926) тыс. руб.

Проверка ТМЦ на снижение стоимости не выявила существенной суммы общего снижения ТМЦ относительно рыночной стоимости. В связи с чем, резерв под снижение ТМЦ не создавался.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создан в размере 2 012,32 руб.

По состоянию на 31 марта 2021,31 декабря 2021 года по итогам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами создан резерв сомнительных долгов в сумме 9 656 126,05 руб. Так же, при получении оплаты и проведении корректировок реализации восстановлен резерв сомнительных долгов на сумму 6 630 361,48 руб.

5. Расчет чистых активов.

Наименования показателя	На 31.12.2021 г.
Активы	
Основные средства	51 199
Отложенные налоговые активы	4 518
Запасы	4 187
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	5 028
Дебиторская задолженность	108 570
Денежные средства и эквиваленты	11 737
Прочие оборотные активы	36
ИТОГО активы	185 274
Пассивы	
Кредиторская задолженность	176 477
Заемные средства краткосрочные	23
Отложенные налоговые обязательства	3
Оценочные обязательства краткосрочные	2

ИТОГО пассивы	176 506
Стоимость чистых активов	8 768

В деятельности предприятия отсутствуют показатели для выделения информации по сегментам (10 % от общего значения показателя деятельности) п.10 ПБУ 12/2010. Все основные показатели формируются по основному виду деятельности 35.30.2 – Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).

6. Мероприятия по улучшению финансового состояния Предприятия.

МУП «ДКР» проводит работу, направленную на снижение убытков. В 2021 году было заменено 4,2 км тепловых сетей, что привело к снижению потерь на 1,8 %.

Также, в рамках возмещения недополученных доходов, в связи с внесением изменений в Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 г. № 354 в части начисления платы за услугу горячего водоснабжения населению, по которому начисления производятся по нормативам, а не по фактическим показаниям общедомовых приборов учета горячей воды, были направлены письма в Министерство строительства Ульяновской области на возмещение разницы между общедомовыми приборами учета и норматива, которая составила 11036,74 Гкал, выпадающие доходы составили 24 892,736 тыс. руб.

Проводится работа по передаче закрепленных непрофильных для МУП «ДКР» объектов основных средств на баланс Комитета по имуществу города Димитровграда, в результате произойдет снижение налога на имущество на сумму 1097,9 тыс. руб. в год.

Директор МУП «ДКР»



В.В.Змерзлый

Антипова И.Ю.
6-02-75