

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Муниципального унитарного предприятия «Верх-Тула Ресурс»**  
**за 2021 г.**

**1. Общая информация**

Муниципальное унитарное предприятие «Верх-Тула Ресурс» (МУП «ВТР») зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 15 по Новосибирскому району Новосибирской области 01.06.2016 г., ОГРН 1165476113703.

Устав МУП «ВТР» утвержден Постановлением администрации Верх-Тулинского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области от 20 мая 2016г. № 154.

Основным видом деятельности МУП «ВТР» в соответствии с учредительными документами является - обеспечение населения, промышленных предприятий и организаций питьевой водой.

За МУП «ВТР» имущество закреплено на праве хозяйственного ведения. Собственником имущества является администрация Верх-Тулинского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 10,5 человек.

Руководство текущей деятельностью МУП «ВТР» в 2021 году осуществлялось директором Федорчук Любовью Владимировной.

Бухгалтерская отчетность МУП «ВТР» составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

МУП «ВТР» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) согласно Уведомления от 09.06.2016 г., объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».

Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность МУП «ВТР» за 2021 год является исправленной и заменяет первоначальный вариант бухгалтерской (финансовой) отчетности представленной 30.03.2022 г. Первоначальный вариант бухгалтерской (финансовой) отчетности (от 30.03.2022 г.) собственником не утвержден. Основной причиной для составления и представления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ВТР» за 2021 год является исправление существенных ошибок в отчете о движении денежных средств. Исправления произведены в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н.

## 2. Учетная политика

2.1. Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации). Переоценка основных средств не предусмотрена и не проводилась.

При получении основных средств в хозяйственное ведение срок полезного использования, первоначальная стоимость определяются по информации указанной в актах приема-передачи.

Объекты первоначальной стоимостью не выше 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Метод начисления амортизации - линейный. Сроки полезного использования основных средств определяются по Квалификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного (налогового) периода, в котором они были осуществлены.

2.2. Для оценки материалов при списании в расход применяется способ «ФИФО» - по стоимости первых по времени приобретения МПЗ.

2.3. Исходя из ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения учетной политики в связи с началом применения этого стандарта отражаются перспективно.

2.4. Выручка и себестоимость продаж включая, управленческие расходы, в бухгалтерском учете и отчетности определяются по начислению, независимо от факта оплаты.

2.5. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на счет учета продаж.

2.6. Стоимость основных средств, полученных от собственника сверх уставного фонда, отражается в составе добавочного капитала.

2.7. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере более чем на 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.8. Инвентаризация активов и обязательств проводится раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности, основных средств - раз в 3года, а также при смене материально-ответственных лиц.

2.9. Налог при применении УСН (доходы за минусом расходов) определяется по данным Книги учета доходов и расходов, налоговой декларации.

## 3. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Наименование операций	Сумма, тыс. руб.
Администрация Верх-Тулинского сельсовета Новосибирского района НСО	Собственник	поступление имущества в хозяйственное ведение от собственника	30 809
		возврат имущества из хозяйственного ведения собственнику	21 241

Федорчук Любовь Владимировна	Директор	реализация работ, услуг собственнику	2 337
		начислена заработная плата	649
		удержан НДФЛ	83
		выплачена заработная плата	572

#### 4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Код строки	Наименование	Сумма, тыс. руб.
2110	<b>Выручка, в том числе:</b>	<b>15 616</b>
	<i>выручка от снабжения питьевой водой населения и организаций</i>	11 780
	<i>выручка от выполнения работ по строительству и ремонту водопроводов</i>	2 828
	<i>выручка от оказания платных услуг населению</i>	812
	<i>выручка от аренды имущества</i>	164
	<i>выручка от услуг подключения, установки и замены приборов учета юр. лицам</i>	32
2120	<b>Себестоимость продаж, в том числе:</b>	<b>26 605</b>
	<i>материальные расходы</i>	3 307
	<i>амортизация основных средств</i>	14 778
	<i>расходы на оплату труда</i>	1 915
	<i>страховые взносы</i>	578
	<i>Работы, услуги сторонних организаций</i>	6 026
2100	<b>Валовая прибыль</b>	<b>-10 989</b>
2220	<b>Управленческие расходы, в том числе:</b>	<b>4 736</b>
	<i>расходы на оплату труда</i>	2 886
	<i>страховые взносы</i>	870
	<i>материальные расходы</i>	309
	<i>амортизация основных средств</i>	10
	<i>прочие</i>	661
2200	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>-15 725</b>
2340	<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>2 227</b>
	<i>Получение субсидий</i>	1 965
	<i>Реализация основных средств</i>	100
	<i>штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам</i>	159

	<i>прочие</i>	3
<b>2350</b>	<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>268</b>
	<i>расходы на услуги банков</i>	106
	<i>материальная помощь</i>	44
	<i>штрафы и пени по налогам, сборам (кроме налога при применении УСН)</i>	57
	<i>прочие</i>	60
<b>2300</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>-13 766</b>
<b>2460</b>	<b>Налог при применении упрощенной системы налогообложения (доходы минус расходы)</b>	<b>175</b>
<b>2460</b>	<b>Пени по УСН</b>	<b>2</b>
<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>-13 943</b>

## 5. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса

### 5.1. Основные средства

#### 5.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	208 166	(6 485)	30 864	(295)	275	(14 788)	-	-	-	238 735	(20 998)
	5210	за 2020г.	38 604	(4 317)	169 562	-	-	(2 168)	-	-	-	208 166	(6 485)
в том числе: Сооружения	5201	за 2021г.	174 120	(4 286)	1 592	-	-	(10 790)	-	-	-	175 712	(15 075)
	5211	за 2020г.	28 604	(3 173)	145 516	-	-	(1 113)	-	-	-	174 120	(4 286)
Другие виды основных средств	5202	за 2021г.	29 480	(668)	29 217	-	-	(3 317)	-	-	-	58 697	(3 985)
	5212	за 2020г.	6 170	(274)	23 311	-	-	(393)	-	-	-	29 480	(668)
Транспортные средства	5203	за 2021г.	2 080	(1 029)	-	(295)	275	(317)	-	-	-	1 785	(1 070)
	5213	за 2020г.	1 345	(722)	735	-	-	(307)	-	-	-	2 080	(1 029)
Офисное оборудование	5204	за 2021г.	-	-	55	-	-	(10)	-	-	-	55	(10)
	5214	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Здания	5205	за 2021г.	2 485	(503)	-	-	-	(355)	-	-	-	2 485	(858)
	5215	за 2020г.	2 485	(148)	-	-	-	(355)	-	-	-	2 485	(503)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	21 295	30 809	(21 241)	(30 864)	-
	5250	за 2020г.	122 241	169 617	(101 000)	(169 562)	21 295
в том числе: Незавершенное строительство водопровода 693 м по территории м-на Радужный	5241	за 2021г.	3 114	-	3 114	-	-
	5251	за 2020г.	3 114	-	-	-	3 114
Незавершенное строительство водопровода 2078 м от скважин до м-на Радужный	5242	за 2021г.	18 127	-	18 127	-	-
	5252	за 2020г.	18 127	-	-	-	18 127
Компьютер в сборе по документу Б-00402318 от 19.10.2020	5243	за 2021г.	55	-	-	(55)	-
	5253	за 2020г.	-	55	-	-	55
Бесхозные объекты инженерной инфраструктуры п. Крупской (подземная сеть водоснабжения)	5244	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Водопровод магистральный в две трубы суммарной протяженностью 2078 м от скважин до микрорайона Радуж	5245	за 2021г.	-	18 127	-	(18 127)	-
	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-
Водопровод внутренний протяженностью 693 м. (Трубы ПЭ Д=280) по территории микрорайона Радужный с. В	5246	за 2021г.	-	3 114	-	(3 114)	-
	5256	за 2020г.	-	-	-	-	-
Система водоснабжения микрорайона Мирный в с. Верх-Тула Новосибирского района Новосибирской области.	5247	за 2021г.	-	7 976	-	(7 976)	-
	5257	за 2020г.	-	-	-	-	-
Водопровод от существующего водопровода	5248	за 2021г.	-	418	-	(418)	-

мкр. Мирный до ул. Весенней с. Верх-Тула	5258	за 2020г.	-	-	-	-	-
Водопровод по ул. Большевикская от д. 75 до д. 112	5249	за 2021г.	-	597	-	-	(597)
	5259	за 2020г.	-	-	-	-	-
Водопровод по ул. Большевикская от д. 112 по ул. Луговая до ул 3-й квартал		за 2021г.	-	578	-	-	(578)
		за 2020г.	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство. Насосная станция 1-го подъем 3 скважины с павильонами СЗО		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	6 000	-	6 000	-	-
Незавершенное строительство. Насосно-фильтровальная станция (НФС)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	73 000	-	73 000	-	-
Незавершенное строительство. Резервуар чистой воды (РЧВ) № 1.		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	11 000	-	11 000	-	-
Незавершенное строительство. Резервуар чистой воды (РЧВ) № 2.		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	11 000	-	11 000	-	-
Грузовой фургон УАЗ 374195-05		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	735	-	-	(735)
Реконструкция системы водоснабжения п. Красный Восток Новосибирского района Новосибирской области. Б		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	5 959	-	-	(5 959)
Водонапорная башня (пос. Имени Крупской, ул. Школьная)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	432	-	-	(432)
Пожарный гидрант (пос. Имени Крупской, ул. Самоварная)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	75	-	-	(75)
Пожарный гидрант (пос. Имени Крупской, ул. Кузнецкая)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	91	-	-	(91)
Пожарный гидрант (пос. Имени Крупской, ул. Демидовская)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	92	-	-	(92)
Станция управления двумя насосными агрегатами (пос. Имени Крупской)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	100	-	-	(100)
Модульная установка водоподготовки (пос. Имени Крупской)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	4 723	-	-	(4 723)
Модуль для насосной станции (пос. Имени Крупской)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	93	-	-	(93)
Скважина № 10544 (пос. Имени Крупской, ул. Школьная, 6/1)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	206	-	-	(206)
Водопровод. Пос. Имени Крупской		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	447	-	-	(447)
Водопровод. Пос. Имени Крупской, ул. 1-ый		за 2021г.	-	-	-	-	-

квартал		за 2020г.	-	60	-	(60)	-
Резервуар чистой воды (РЧВ) № 1.		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	11 000	-	(11 000)	-
Резервуар чистой воды (РЧВ) № 2.		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	11 000	-	(11 000)	-
Насосная станция 1-го подъем 3 скважины с павильонами СЗО		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	6 000	-	(6 000)	-
Насосно-фильтровальная станция (НФС)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	73 000	-	(73 000)	-
Водопровод Т-2 (1-я очередь 2-го пускового)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	22 397	-	(22 397)	-
Водопровод Т-3 (1-я очередь 2-го пускового)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	23 270	-	(23 270)	-
Водопровод Т-1 (1-я очередь 2-го пускового)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	799	-	(799)	-
Водопровод Т-5 (1-я очередь 2-го пускового)		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	6 539	-	(6 539)	-
Прокладка, закольцовка водопровода от скважины №1, 2 до ул.Юбилейная мкр Мирный до ВК существующей м		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	1 265	-	(1 265)	-
Водопровод с. Верх-Тула. Мкр Мирный, ул. Березовая, Юбилейная		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	482	-	(482)	-
Водопровод с. Верх-Тула. Мкр Мирный, ул. Радужная, Кобызева		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	473	-	(473)	-
Закольцовка водопровода ул. Волкова-Большевикская		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	324	-	(324)	-

## 5.2. Запасы

### 5.2.1. Наличие и движение запасов

		На начало года	Изменения за период		На конец периода
				выбыло	
-----					

Наименование показателя	Код	Период	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток в от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	43	-	43	30 467	(30 221)	-	-	X	290	-	290
	5420	за 2020г.	75	-	75	13 083	(13 115)	-	-	X	43	-	43
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	43	-	43	3 863	(3 616)	-	-	-	290	-	290
	5421	за 2020г.	75	-	75	2 255	(2 287)	-	-	-	43	-	43
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	28	(28)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	26 605	(26 605)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	10 800	(10 800)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 5.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
					поступление		выбыло			перевод из долгосрочную	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторовской в де-				
			учтенная по условиям договоров	величина резерва по сомнительным	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							

			ора	долгам		начисле ния				задолжен- ность	ность	биторск ую задолже н- ность	ра	ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	3459	-	616	128	(299)	-	-	-	-	-	3 903	-
	5530	за 2020г.	3 366	-	340	127	(374)	-	-	-	-	-	3 459	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	3397	-	503	128	(252)	-	-	-	-	-	3 776	-
	5531	за 2020г.	3 354	-	282	127	(366)	-	-	-	-	-	3 397	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	58	-	109	-	(44)	-	-	-	-	-	124	-
	5532	за 2020г.	10	-	58	-	(8)	-	-	-	-	-	59	-
Прочая	5513	за 2021г.	3	-	3	-	(3)	-	-	-	-	-	4	-
	5533	за 2020г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	3 459	-	616	128	(299)	-	-	X	-	-	3 903	-
	5520	за 2020г.	3 366	-	340	127	(374)	-	-	X	-	1	3 459	-

### 5.3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную	перевод из дебиторской в кредиторскую		перевод из кредитной в де-
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начислен	погашение	списание на финансовый результат					

					ия			задолжен- ность	ую задолже н- ность	биторск ую задолже н- ность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 521	258	59	(455)	-	-	-	-	1 283
	5580	за 2020г.	1 278	609	58	(424)	-	-	-	-	1 521
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	682	136	-	(336)	-	-	-	-	482
	5581	за 2020г.	374	463	-	(155)	-	-	-	-	682
авансы полученные	5562	за 2021г.	10	6	-	(4)	-	-	-	-	12
	5582	за 2020г.	7	17	-	(14)	-	-	-	-	10
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	519	(16)	59	(94)	-	-	-	-	469
	5583	за 2020г.	469	(5)	58	(3)	-	-	-	-	519
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	100	-	(100)	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	104	-	(104)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	310	33	-	(22)	-	-	-	-	321
	5586	за 2020г.	428	30	-	(148)	-	-	-	-	310
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	1 521	258	59	(455)	-	X	-	-	1 283
	5570	за 2020г.	1 278	609	58	(424)	-	X	-	-	1 521

#### 5.4. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	3 616	2 315
Расходы на оплату труда	5620	4 802	3 884
Отчисления на социальные нужды	5630	1 447	1 148
Амортизация	5640	14 788	2 168
Прочие затраты	5650	6 687	4 586
Итого по элементам	5660	31 340	14 101
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	31340	14 101

#### **6. События после отчетной даты**

К событиям после отчётной даты Предприятие относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Руководство Предприятия не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Предприятия.

Предприятие не имеет серьёзных внешних обязательств.

В целом указанная ситуация не влияет на способность Предприятия продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководитель



Федорчук Л. В.

Гл. бухгалтер



Титов В. В.

15 июня 2022 г.