



**МЭРИЯ ГОРОДА ГРОЗНОГО**  
**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**  
«Специализированное управление по ремонту и содержанию  
автомобильных дорог» г. Грозного  
(МУП «СУРСАД» г. Грозного)  
Чеченская Республика, г. Грозный, 364014,  
ул. Екатерины М. Батаевой, дом 1  
Телефон: +7(871) 222-6232  
Адрес электронной почты: sursad11@mail.ru  
ОГРН 1022002544343ИНН 2014000501 КПП 201401001

**Пояснительная записка  
к годовой бухгалтерской отчётности муниципального  
унитарного предприятия «Специализированное управление  
по ремонту и содержанию автомобильных дорог»  
г. Грозного по состоянию на 31 декабря 2021 г.**

**г. Грозный**

№	РАЗДЕЛЫ	СТРАНИЦА
1	Общие положения	3
2	Основные положения учётной политики	4
3	Подготовка бухгалтерской отчётности	12
4	Корректировка бухгалтерской отчётности за 2021 г. от 22.03.2022	13
5	Бухгалтерский баланс	16
6	Отчёт о финансовых результатах	33
7	Чистые активы	38
8	Отчёт о целевом использовании средств	38
9	Отчёт об изменении капитала	38
10	Отчёт о движении денежных средств	39
11	Заключительные положения	39
12	Приложение № 1 – Оборотно сальдовая ведомость за 12 месяцев 2021 г.	41

## 1. Общие положения

Муниципальное унитарное предприятие «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного (МУП «СУРСАД»), далее по тексту «предприятие» зарегистрировано 22.11.2002.

Единственным участником МУП «СУРСАД» является Мэрия города Грозного. От имени единственного участника может действовать Комитет имущественных и земельных отношений Мэрии г. Грозного («КИЗО»).

В соответствии с разделом 2 Устава предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществление надзора за техническим состоянием мостов, путепроводов, ливневой канализации, городских дорог, площадей проездов, набережных и других объектов внешнего благоустройства;
- производство работ на вышеуказанных объектах с целью предотвращения их преждевременного износа и разрушения, выполнение текущего и капитального ремонта;
- восстановление дорожного покрытия после прокладки или ремонта подземных коммуникаций на договорных и иных началах с организациями, производящими эти работы;
- осуществление механизированной и ручной уборки улиц, очистка водосточных канав и ливневой канализации;
- содержание тоннеля, фонтанов, подземных и надземных переходов;
- организация и проведение технического учета, и инвентаризация дорог, мостов, водостоков и других сооружений благоустройства;
- разрабатывать и совершенствовать технологии и методов работы по ремонту и содержанию городских улиц, дорог, мостов, водостоков и других сооружений благоустройства;
- оказание платных услуг населению, предприятиям и населению;
- иные виды деятельности, не противоречащие уставным задачам предприятия и действующему законодательству.

Основным видом деятельности по коду ОКВЭД ред.2 является «Деятельность по чистке и уборке прочая, не включённая в другие группировки» (код 81.29.9).

На отчётную дату (31.12.2021) предприятие не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Штатное расписание на 2021 г. составляет 130 единиц. По состоянию на отчётную дату (31.12.2021) среднее количество работников составляет 110. Предприятие также имеет 1 договор гражданско-правового характера с физическими лицами, выполняющими разовые работы.

Ведение бухгалтерского учета в предприятии возложено на Начальника отдела учета и отчетности.

Предприятие ведёт бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и документами в области регулирования бухгалтерского учета:

- 1) федеральными стандартами бухгалтерского учета;
- 2) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета;
- 3) рекомендациями в области бухгалтерского учета;
- 4) учётной политикой предприятия.

На основании Приказа №68-п т 27.09 2021 г. Предприятие провело инвентаризацию. Инвентаризации подлежали запасы, основные средства, расходы будущих периодов, займы выданные, дебиторская задолженность, денежные средства, займы полученные, кредиторская задолженность, расчёты с бюджетом, оценочные обязательства.

## 2. Основные положения учётной политики

Учетная политика предприятия разработана с учётом требований и рекомендаций следующие нормативных документов:

- Федеральный закон от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
- Положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ 01/2008) «Учетная политика организации», утверждённое Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Предприятие применяет упрощённую систему ведения бухгалтерского учета. При этом для отражения полноты сведений и стоимостном выражении отдельных объектов учета предприятие применяет положения и стандарты бухгалтерского учета, характерные для организаций, применяющих стандартные режимы учета.

### 2.01. Доходы по основным видам деятельности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, доходами от обычных видов деятельности («выручка») предприятия признаются доходы от основного вида деятельности по содержанию автодорог в границах г. Грозного, согласно титульного списка заключённого контракта с заказчиком КГХ г. Грозного. У предприятия один вид клиента – «юридические лица и организации». Расчёты с юридическими лицами и организациями предприятие производит на основании заключённых договоров.

Величина выручки по договорам подряда определяется исходя из стоимости работ по цене, определённой в договоре и приложениям к договору. Цена в договоре указывается исходя из тарифов и индексов, установленных на текущий период (год) в соответствии с рекомендациями писем Минстроя РФ № 19281-ИФ/09 от 29.04.2022 и № 20846-ИФ/09 от 12.05.2022 о прогнозных индексах изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ и сметной стоимости проектных и изыскательских работ.

Выручка принимается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности и (или) поступления денежных средств.

### 2.02. Расходы по основным видам деятельности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, расходами по обычным видам деятельности предприятия признаются расходы, признаваемые в связи с оказанием услуг (выполнением работ) по содержанию автодорог г. Грозного. Договоры с юридическими лицами и организациями заключаются сроком на 12 месяцев, с физическими лицами (население) сроком до 12 месяцев.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной (или иной форме) или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учёту, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Элементы затрат формируют «затратные» статьи. В бухгалтерском учёте предприятия группирует расходы по следующим элементам:

- 1) материальные затраты: реагенты, строительные смеси, расходные материалы, производственный инвентарь, ГСМ, запасные части.
- 2) затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг сторонними организациями;
- 3) затраты на оплату труда;
- 4) отчисления на социальные нужды;
- 5) амортизация.

Расходы по обычным видам деятельности формируются за счёт:

- 1) расходов, связанных с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- 2) расходов, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей выполнения работ;
- 3) расходов по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии;
- 4) общехозяйственных и управленческих расходов.

Расходы по обычным видам деятельности предприятия подразделяет на две группы:

1 группа: «Производственные расходы»

2 группа: «Управленческие расходы»

1 группа: «Производственные расходы» - расходы, возникающие в связи с исполнением обязательств по техническому обслуживанию газового оборудования. Производственные расходы подразделяются на: «прямые производственные расходы», «косвенные производственные расходы» и «прочие производственные расходы»

- «Прямые производственные расходы» - расходы, связанные непосредственно с исполнением договоров технического обслуживания;
- «Косвенные производственные расходы» - часть общепроизводственных расходов предприятия, которые не связаны непосредственно с конкретным договором, но при этом обеспечивают всю производственную деятельность предприятия;
- «Прочие производственные расходы» - расходы, не относящиеся к производственной деятельности предприятия, но возникающие в связи с необходимостью выполнить обязательства по исполнению конкретного договора и в силу этого-возмещаемые Заказчиком.

2 группа: «Управленческие расходы» - общехозяйственные расходы и расходы, связанные с обеспечением существования и управлением предприятия, как самостоятельной юридической структуры, форма которой обеспечивает возможность осуществления основных видов деятельности.

Предприятие не осуществляет расходы, связанные с поиском Заказчиков и продвижению своих услуг и работ. В связи с этим обстоятельством, у предприятия не возникает группы расходов, которые следовало бы классифицировать как «Коммерческие расходы».

### **2.03. Себестоимость**

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется «себестоимость» по каждому договору.

Себестоимость формируется за счёт расходов:

- признанных в 2021 году;
- признанных в предыдущих отчётных периодах, но имеющих отношение к получению доходов в 2021 году.

Прямые производственные расходы и часть распределённых косвенных производственных расходов формируют «прямую производственную себестоимость».

#### **2.04. Способ признания доходов и расходов по основным видам деятельности**

Доходы (выручка) и расходы по договорам, связанным с основным видом деятельности признаются методом начисления ежемесячно.

#### **2.05. Прочие доходы**

Все доходы, которые не относятся к доходам по обычным видам деятельности, являются прочими доходами. Прочие доходы регулируются статьёй 7 Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Предприятие признает следующие виды прочих доходов:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счёте организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся организации за нарушение условий договоров ее контрагентами;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причинённых организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- излишки, обнаруженные при инвентаризации;
- прочие доходы.

#### **2.06. Прочие расходы**

Все доходы, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности, являются прочими расходами. Прочие расходы регулируются статьями 11 и 12 Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Предприятие признает следующие виды прочих расходов:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причинённых организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчётном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- списание недостач, по которым не установлены виновные лица;
- прочие расходы.

## **2.07. Учет доходов будущих периодов**

Доходы будущих периодов — это средства, полученные (начисленные) в отчётном периоде и не связанные с поступлениями от основной деятельности, но относящиеся к будущим отчётным периодам. Учет будущих периодов ведётся с применением счета 98.

К доходам будущих периодов также относятся: предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчётном периоде за прошлые годы; разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учёту, при выявлении недостачи и порчи. Аналитический учет по субсчету 98.01 «Доходы, полученные в счёт будущих периодов» ведётся по каждому виду доходов.

По кредиту субсчета 98.02 «Безвозмездные поступления» в корреспонденции соответствующими субсчетами счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитывается стоимость активов, полученных предприятием безвозмездно. По мере начисления амортизации безвозмездно полученного основного средства, суммы, учтённые на счёте.02 списываются с этого счета в кредит 91.01 «Прочие доходы и расходы».

## **2.08. Учет расходов будущих периодов**

«Расходы будущих периодов» – затраты, которые были произведены предприятием в одном отчётном периоде, но относящихся к будущим отчётным периодам.

У предприятия расходами будущих периодов считаются:

- комиссии банков за предоставление банковской гарантии заказчикам на объекты;
- стоимость страховок (ОСАГО и КАСКО) на транспортные средства;
- стоимость пользования программами продуктами (не эксклюзивные права) в период, обозначенный договором.

## **2.09. Учет расчётов с заказчиками**

Для расчётов с заказчиками используется активно-пассивный счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Предприятие ведёт аналитический учет в разрезе каждого контрагента.

Задолженность заказчиков является «дебиторской задолженностью». В бухгалтерской отчётности величина дебиторской задолженности отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» II раздела Бухгалтерского баланса.

Предоплата или авансы отражаются по кредиту субсчета 62.02. «Расчёты по авансам, полученным». В бухгалтерской отчётности величина предоплаченных сумм и авансов считается частью «кредиторской задолженности». Организация отражает полученные предоплаты в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» V раздела Бухгалтерского баланса.

## 2.10. Учет расчётов с поставщиками и подрядчиками

Для расчётов с поставщиками и подрядчиками используется активно-пассивный счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Предприятие ведёт аналитический учет в разрезе каждого контрагента.

По кредиту субсчета 60.01. «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» счета 60 предприятие отражает свою задолженность за полученные товарно-материальные ценности, а также принятые работы (потреблённые услуги) подрядчиков. Задолженность предприятия перед поставщиками и подрядчиками является «кредиторской задолженностью». В бухгалтерской отчетности величина кредиторской задолженности отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» V раздела Бухгалтерского баланса.

По дебету субсчета 60.02. «Расчёты по авансам, выданным» счета 60 предприятие отражает суммы своих предоплат и авансов, выданных поставщикам и подрядчикам. В бухгалтерской отчетности величина предоплата и авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в составе «дебиторской задолженности» строки 1230 «Дебиторская задолженность» I раздела Бухгалтерского баланса.

## 2.11. Учет расчётов с прочими дебиторами и кредиторами

Прочие дебиторы и кредиторы — особая группа контрагентов, для учета расчётов с которыми организация использует следующие счета:

68 «Расчёты по налогам и сборам»

69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

71 «Расчёты с подотчётными лицами»

73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям»

Дебиторской задолженностью признаются авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам, переплата по налогам и сборам, выданные денежные средства в подотчёт работникам предприятия. Кредиторской задолженностью признаются обязательства по уплате налогов и взносов, выплата заработной платы и возмещениям понесённых расходов подотчётным лицам.

В зависимости от того, отражает ли организация свою задолженность или предоплаты и авансы, выданные данной категории контрагентов, величины по этим счетам могут учитываться в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» I раздела Бухгалтерского баланса или в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» V раздела Бухгалтерского баланса.

## 2.12. Учет расчётов с персоналом по оплате труда

Заработная плата всегда начисляется за прошедшее время. Поэтому у предприятия, как правило, на последнюю дату календарного месяца имеется обязательство перед персоналом по оплате труда. Если такое обязательство имеется на отчётную дату, то в бухгалтерской отчетности оно отражается в составе величины по строке 1520 «Кредиторская задолженность» V раздела Бухгалтерского баланса.

## 2.13. Учет нематериальных активов

«Нематериальный актив» («НМА») - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, который используется более 12 месяцев и приносит экономический доход предприятия.

По состоянию на 30.09.2022 у предприятия не было объектов, признаваемых НМА.

## 2.14. Учет основных средств

В 2021 г. учет основных средств («ОС») осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждённым Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждёнными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости.

Для целей бухгалтерского учета предприятие признает основным средством объект, стоимость которого составляет не менее 100 000 рублей. Основные средства, стоимостью до 100 000 рублей в бухгалтерском учёте предприятие списывает на затраты единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Для целей налогового учета предприятие признает основным средством объект, стоимость которого составляет не менее 100 000 рублей. Основные средства, стоимостью до 100 000 рублей в налоговом учёте организация списывает в расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Начисление амортизации в бухгалтерском учёте производится линейным способом.

Начисление амортизации объектов основных средств, по которым предприятие вправе начислять амортизацию в налоговом учёте, производится линейным способом.

Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта ОС к учёту, и прекращается с первого числа месяца, следующего за полным погашением стоимости ОС или списанием актива с учета.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно и отражается бухгалтерскими записями по дебету «затратных» счетов 20, 25, 26, и кредиту соответствующего субсчета счета 02 «Амортизация основных средств».

Предприятие определяет амортизационные группы и срок полезного использования в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Затраты предприятия на капитальный ремонт учитываются в составе основных средств. Затраты на регулярные ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются **расходами по обычным видам деятельности отчётного периода**. Данные расходы не увеличивают стоимость основных средств.

Предприятие не создаёт резервов на капитальный ремонт основных средств.

### 2.14.01. Учет основных средств, приобретённых за счёт собственных средств

Актив принимается предприятием к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта составляет не менее 100 тысяч рублей

Объект признается по фактической (первоначальной) стоимости создания или приобретения объекта основных средств.

При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

#### 2.14.02. Учет основных средств, полученных в хозяйственное введение

Предприятие является «унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения» («МУП»), которому, в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», государственные власти или власти местного самоуправления, уполномоченные на создание унитарного предприятия, могут передать имущество как в пределах взноса в уставный фонд, так и сверх уставного фонда.

При получении предприятием основных средств от Учредителя в хозяйственное ведение сверх уставного фонда их первоначальная стоимость:

- в бухгалтерском учёте - равна «текущей стоимости»;
- в налоговом учёте применения – «равна нулю» в связи с отсутствием фактически осуществлённых организацией расходов.

Предприятие старается, по возможности, сблизить бухгалтерский и налоговый учет. Но в отдельных положениях данные регистров бухгалтерского учета и налогового учета будут иметь разницу.

Так, согласно пункта 1 статьи 256 Налогового кодекса «...Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном настоящей главой...».

Фактически это правило действует только при условии, что собственник (Учредитель) самостоятельно приобрёл или создал это имущество за счёт средств от предпринимательской деятельности. В своём суждении организация руководствуется Письмом Минфина РФ от 12.11.2015 № 03-03-06/4/65313 «О порядке определения унитарным предприятием первоначальной стоимости амортизируемого имущества» и письмом Минфина РФ от 21.02.2017 № 03-03-06/1/9856 «Об учёте для целей налога на прибыль организаций доходов в виде имущества, полученного унитарным предприятием от собственника имущества этого предприятия».

В целях налогового учета предприятие вправе амортизировать имущество (основные средства), которое:

- приобретено или самостоятельно создано предприятием за счёт средств от предпринимательской деятельности;
- получено от собственника или другого унитарного предприятия, который (которое) приобрело или создало это имущество самостоятельно за счёт средств от предпринимательской деятельности;
- приобретено или создано предприятием за счёт субсидии, полученной от собственника, если эта субсидия не относится к средствам целевого бюджетного финансирования.

В целях налогового учета предприятие не в праве начислять амортизацию, если:

- имущество (основные средства) были приобретены или созданы за счёт средств целевого бюджетного финансирования;
- имущество получено от собственника или другого унитарного предприятия, который (которое) приобрело это имущество за счёт средств целевого бюджетного финансирования.

Предприятие не применяет настоящий стандарт в отношении активов, характеризующихся необходимыми признаками, но имеющих стоимость ниже 100 000 (сто тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Предприятие осуществляет контроль за такими активами учитывая их на забалансовых счетах.

#### **2.14.03. Учет арендованных основных средств**

При получении во временное пользование имущества предприятие учитывает арендованные объекты основных средств на забалансовом счёте 001 «Арендованные основные средства» или счёте 004 «Арендованные земельные участки».

Расходы по арендным платежам учитываются как расходы по обычным видам деятельности равномерно на протяжении всего периода арендных соглашений. Учет арендных платежей отражается по дебету затратных счетов 20,23,25,26,44 и кредиту субсчета счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

#### **2.14.04. Учет основных средств, полученных по договорам лизинга**

По состоянию на 31.12.2021 у предприятия имеется ряд объектов основных средств, приобретаемых по договорам финансовой аренды (лизинг). При финансовой аренде все экономические выгоды и риски, которые обусловлены правом собственности Арендодателя на предмет аренды, переходят к предприятию (Арендодателю).

Предприятие учитывает такие объекты на забалансовых счетах.

Лизинговые платежи признаются расходами по обычным видам деятельности в течение периода, в котором происходит начисление. Учет расходов по лизингу отражается по дебету затратных счетов 20,25,26 и кредиту субсчета счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

#### **2.14.05. Учет основных средств, полученных в безвозмездное временное пользование**

Предприятие учитывает основные средства, полученные безвозмездно во временное пользование, в порядке, указанным разделом 2.07. «Учет доходов будущих периодов».

#### **2.15. Учет запасов**

«Запасы» – это активы, которые предприятие использует в течение периода не более 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Предприятие осуществляет учет запасов в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Малоценные объекты учета и материальные ценности общехозяйственного и управленческого назначения списываются в момент приобретения в дебет счета 26 с кредита счетов 10,60,71,76 по фактической стоимости приобретения. В связи с этим обстоятельством у предприятия не возникает в учёте группы запасов «для управленческих нужд», которая подлежала бы оценке после признания.

При оценке после признания превышение фактической себестоимости («ФС») запасов над их чистой стоимостью продажи («ЧСП») считается «обесценением запасов».

В случае обесценения запасов предприятие создаёт резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи,

использования) запасов.

Предприятие списывает запасы по группам следующим способом:

группы запасов	способ списания
Материалы	ФИФО
ГСМ	ФИФО
Запасные части	ФИФО
МБП	ФИФО

В бухгалтерской отчётности запасы отражаются по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса в разрезе следующих групп:

группы запасов
Материалы
ГСМ
Запасные части
МБП

### 2.16. Упрощённая система налогообложения

Предприятие имеет право на применение специального налогового режима – «упрощённая система налогообложения» с налоговой базой «доходы – расходы». В 2021 г. предприятие применяет ставку УСН 15%. Поскольку в 2020 г. численность работников предприятия превысила 100, то предприятие применяет повышенную ставку в 20 % к части превышения налоговой базы.

### 3. Подготовка бухгалтерской отчётности

При составлении годовой бухгалтерской отчётности по состоянию на 31.12.2021 предприятие руководствовалась Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, и положением по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утверждённым Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

При формировании бухгалтерской отчётности предприятие обеспечивает нейтральность информации, содержащейся в ней.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятие применяет «Концепцию достоверного представления».

**«Концепция достоверного представления»** - концепция подготовки финансовой отчётности, которая предусматривает соответствие требованиям этой концепции:

- признает в явной форме или подразумевает, что обеспечение достоверного представления финансовой отчётности может потребовать от руководства раскрытия информации в большем объёме, чем предусмотрено этой концепцией,

или

- признает в явной форме, что от руководства может потребоваться отступление от требований концепции, чтобы обеспечить достоверное представление финансовой отчётности. Предполагается, что такие отступления могут потребоваться только в исключительно редких обстоятельствах.

Под «уровнем существенности» понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчётности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчётности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчётный период (год), предшествующий отчётному, к которому относится выявленная ошибка, составляет **более 5 процентов от показателя** соответствующей статьи Бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) или Отчёта о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты. Исходя из валюты баланса существенным показателем по статье является сумма **500 тыс. рублей**.

#### **4. Корректировка бухгалтерской отчётности за 2021 г. от 22.03.2022**

22.03.2022 предприятие предоставило бухгалтерскую отчётность в ИФНС. В декабре 2022 г. Предприятие обнаружило существенные ошибки в части отражения основных средств, полученных в хозяйственное ведение сверх Уставного фонда и основных средств, полученных безвозмездно во временное пользование по договору ссуды. Поскольку бухгалтерская отчётность не была представлена на утверждение годового собрания учредителю за 2019, 2020 и 2021 год, предприятие, по согласованию с Учредителем, внесло исправления в отчётность за 2021 год. В Бухгалтерском балансе показатели за 2019 г. и 2020 г. и в Отчёте о финансовом результате за 2020 г. были пересчитаны с учётом откорректированных статей. 05.12.2022 предприятие предоставило отчётность с корректировкой. 08.12.2022 предприятие предоставило отчётность с расшифровкой статей Баланса и Отчёта о финансовых результатах.

**Предприятие сделало следующие корректировки:**

##### **4.1. Бухгалтерский баланс**

В результате корректировок статей Бухгалтерского баланса валюта баланса изменилась следующим образом:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
До корректировки	55 334	42 245	41 635
После корректировки	107 253	104 439	41 635
Величина изменения	51 919	62 194	0
	94%	147%	0%

- 1) В 2019 г. строка 1150 была расшифрована в разрезе групп основных средств. Остаточная стоимость основных средств не изменилась.
- 2) В 2020 г. строка 1150 была увеличена на сумму остаточной стоимости объектов основных средств, полученных безвозмездно во временное пользование по договору ссуды по состоянию на 31.12.2020. Сумма изменения составила 62 194 тыс. рублей. Строка 1150 была расшифрована в разрезе групп основных средств.
- 3) В 2021 г. строка 1150 была увеличена на сумму остаточной стоимости объектов основных средств, полученных безвозмездно во временное пользование по договору ссуды по состоянию на 31.12.2021. Сумма изменения составила 51 919 тыс. рублей. Строка 1150 была расшифрована в разрезе групп  
основных средств.
- 4) В 2019, 2020 и 2021 строка 1210 была расшифрована в разрезе групп запасов. Балансовая стоимость запасов не менялась.
- 5) В 2020 г. и 2021 г. строка 1260 была расшифрована. При этом величина прочих активов не менялась.
- 6) В 2019, 2020 и 2021 строка 1250 была расшифрована в разрезе групп денежных средств. При этом величина денежных средств за периоды не менялась.
- 7) В 2019, 2020 и 2021 строка 1310 была расшифрована в разрезе способа оплаты Уставного фонда: имуществом и денежными средствами. При этом величина Уставного фонда за периоды не менялась.
- 8) В 2019, 2020 и 2021 по строке 1350 «Добавочный капитал» отражена сумма первоначальной стоимости имущества, переданного Учредителем в хозяйственное ведение сверх Уставного Фонда. При этом величины по периодам отражены за минусом стоимости имущества, возвращённого Учредителю в соответствующем периоде. Суммы добавочного капитала составили: 2019 г. - 65 446 тыс. руб., 2020 г. - 65 544 тыс. руб., 2021 г. – 82 948 тыс. руб.
- 9) В 2019 г. по строке 1360 из суммы чистой прибыли за 2019 г. был рассчитан резерв на покрытие убытков. Сумма резерва - 22 тыс. руб.
- 10) Величина непокрытого убытка за каждый период по строке 1370 была изменена: 2019 г. -52 783 тыс. рублей (убыток увеличился на 42 963 тыс.руб.); 2020 г. –63 364 тыс. рублей (убыток увеличился на 41 521 тыс.руб.); 2021 г. – 64 910 тыс. рублей (убыток увеличился на 31 287 тыс.руб.).  
Корректировка убытка была связана с суммой износа по полученным основным средствам сверх Уставного Фонда в период, предшествующих 2019 г., а также в 2019, 2020 и 2021 г.  
До корректировки отчётности получение основных средств от Учредителя сверх Уставного фонда отражались следующими проводками:  
Дт 08 Кт 98 – отражена первоначальная стоимость, переданного ОС сверх УФ  
Дт 01 Кт 08 – ОС введены в эксплуатацию  
Дт 20, 26 Кт 02 – начислена амортизация  
Дт 98 Кт 91.01 – расходы будущих периодов уменьшены на стоимость начисленной амортизации

Таким образом, совокупный финансовый результат был неправомерно уменьшен на сумму амортизации всех основных средств сверх Уставного Фонда, которые до корректировки были учтены на 97 счёте.  
Сумма корректировки по амортизации сформировала входящий убыток в 2019 г.

После корректировки получение основных средств сверх Уставного Фонда отражается проводками:

Дт 75 Кт 83 – Учредитель принял решение о передаче ОС сверх УФ  
Дт 08 Кт 75 – отражена первоначальная стоимость, переданного ОС сверх УФ  
Дт 01 Кт 08 – ОС введены в эксплуатацию  
Дт 20, 26 Кт 02 – начислена амортизация

11) Величина кредиторской задолженности, отражённой по строке 1520 была пересчитана, изменена и расшифрована: 2019 г. –12 553 тыс. руб. (увеличение на 125 тыс. руб.); 2020 г. - 23 342 тыс. руб. (увеличение на 47 тыс. руб.); 2021 г. – 19 893 тыс. руб. (увеличение на 78 тыс. руб.)

12) Величина доходов будущих периодов в каждом периоде была изменена: 2019 г. – 0 (уменьшение на 34 757 тыс. руб.); 2020 г. – 62 194 тыс. руб. (уменьшение на 24 069 тыс. руб. и увеличение на 62 194 тыс. руб.); 2021 г. –51 916 тыс. руб. (уменьшение на 39 613 тыс. руб. и увеличение на 51 916 тыс. руб.).

По этой строке отражается остаточная стоимость основных средств, полученных безвозмездно во временное пользование по договору суды. Договор ссуды был заключён в январе 2020 г.

#### **4.2. Отчёт о финансовых результатах**

1) Строка 2110 «Выручка» была расшифрована. Величина выручки за 2020 г. и 2021 г. не изменилась.

2) Величина строки 2120 «Себестоимость» в обоих периодах была пересчитана. В 2020 г. –156 131 тыс. руб. (увеличение на 9 278 тыс. руб.); в 2021 г. – 134 053 тыс. руб. (увеличение на 10 120 тыс. руб.). Себестоимость была расшифрована.

3) Величина строки 2220 «Управленческие расходы» в обоих периодах была пересчитана. В 2020 г. – 12 053 тыс. руб. (увеличение на 140 тыс. руб.); в 2021 г. – 15 570 тыс. руб. (увеличение на 153 тыс. руб.). Управленческие расходы были расшифрованы.

4) Строка 2330 «Проценты к получению» была изменена в 2020 г. на сумму процентов, начисленных на остатки на счетах. Увеличение составило 6 тыс. руб. До корректировки – 0.

5) Строка 2340 «Прочие доходы» изменилась в обоих периодах и была расшифрована. 2020 г. -16 401 тыс. руб. (уменьшение на 1 141 тыс. руб.); 2021 г. - 40 437 тыс. руб. (увеличение на 8 412 тыс. руб.)

6) Строка 2350 «прочие расходы» была расшифрована и изменилась в 2020г. В2020 г. -575 тыс. руб. (увеличение на 198 тыс. руб.).

7) По итогам корректировки величина строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» прибыль в 2020 г. уменьшилась на 10 763 тыс. руб. и убыток составил 8 984 тыс. руб., а в 2021 г. прибыль уменьшилась на 1 861 тыс. руб. и составила 355 тыс. руб.

8) По итогам корректировки величина строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» прибыль в 2020 г. уменьшилась на 10 763 тыс. руб. и убыток составил 8 984 тыс. руб., а в 2021 г. прибыль уменьшилась на 1 861 тыс. руб. и составила 355 тыс. руб.

9) До корректировки предприятие некорректно отражало налог по УСН по строке 2410 «Налог на прибыль». После корректировки УСН показан в составе

строки 2460 «Прочее». Кроме УСН в составе этой же строки показаны пени, начисленные за несвоевременную уплату УСН за предшествующий период. После корректировки величина строки 2460 составила в 2020 г. –(1 551 тыс. руб.); в 2021 г. – (-1 823 тыс. руб.).

10) После корректировки величина «Чистого убытка» по строке 2400 составила в 2020 г. - 10 535 тыс. руб.; в 2021 г. – 1 468 тыс. руб.

11) После корректировки по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» предприятие отразило величину налога в бюджет г. Грозный. В 2020 г. предприятие отразило – величину налога в 46 тыс. руб., а в 2021 г. -79 тыс. руб.

12) После корректировки совокупный финансовый результат периода по строке 2500 составляет: 2020 г. – убыток 10 581 тыс. руб.; 2021 г. –убыток 1 547 тыс. руб.

#### 4.3. Отчёт об изменении капитала

В связи с корректировками статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовом результате изменились все разделы отчета.

Изменения 1 разделе касались 2019, 2020 и 2021 г. в части «Добавочный капитал», «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Во 2-м разделе предприятие отразило корректировки за 2019г. и 2020 г. в связи с исправлением ошибок.

В 3-м разделе отражены новые значения Чистых активов.

#### 4.4. Отчёт о движении денежных средств

Корректировка в Отчете о движении денежных средств коснулась строки раздела «Денежные потоки от текущих операций» 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и 4120 «Платежи». Общая сумма поступлений была классифицирована на поступления от основной деятельности (выручка) и от прочих доходов. Общая сумма платежей была также классифицирована в зависимости от назначения платежей – 1) за сырье, материалы, услуги; 2) в связи с оплатой труда; 3) прочие платежи.

### 5. Бухгалтерский баланс

«Бухгалтерский баланс» - это способ группировки и отражения состояния имущества, собственного капитала и обязательств в денежной оценке по предприятию на конкретную дату.

По состоянию на 31.12.2021 у предприятия нет объектов, которые следует отражать по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код
<b>АКТИВ</b>	
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Нематериальные активы	1110
Результаты исследований и разработок	1120
Нематериальные поисковые активы	1130
Материальные поисковые активы	1140

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

Доходные вложения в материальные ценности	1160
Финансовые вложения	1170
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
<b>ПАССИВ</b>	
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Заёмные средства	1410
Отложенные налоговые обязательства	1420
Прочие обязательства	1450
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Заёмные средства	1510
Прочие обязательства	1550

### 5.1. Основные средства

По данным строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма 91 665 тыс. рублей. По данной строке отражается остаточная стоимость основных средств, сформированная в результате разности дебетового сальдо по счету 01 и кредитового сальдо по счету 02 и остаточная стоимость основных средств (транспортное средство), сформированная в результате разности дебетового сальдо по счетам 01 и кредитового сальдо по счету 02.

*(тыс. руб.)*

Счет	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2021 г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
<b>01</b>	<b>Основные средства</b>	<b>140 560</b>		<b>19 872</b>		<b>160 431</b>	
01.01	Основные средства в организации	140 560		19 872		160 431	
01.01.1	Здания, полученные в хозяйственное ведение	11 676				11 676	
01.01.2	Сооружения не капитального характера, полученные в хозяйственное ведение	153		19 872		20 025	

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

01.01.3	Сооружения не капитального характера, созданные МУП (не подлежащие возврату)	924				924	
01.01.4	Специальная техника, полученная в хозяйственное ведение	55 569				55 569	
01.01.5	Транспортные средства, полученные в хозяйственное ведение	625				625	
01.01.6	Основные средства, полученные в пользование по договору безвозмездной ссуды	71 612				71 612	
<b>02</b>	<b>Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01</b>		<b>54 164</b>		<b>14 602</b>		<b>68 766</b>
02.01	Амортизация основных средств		54 164		14 602		68 766
02.01	Амортизация зданий, полученных в хозяйственное ведение)		3 062		137		3 199
02.01.1	Амортизация сооружений не капитального характера, полученных в хозяйственное ведение)		153				153
02.01.2	Амортизация сооружений не капитального характера, созданных МУП (не подлежащие возврату) )		555		46		601
02.01.3	Амортизация специальной техники, полученной в хозяйственное ведение)		40 976		4 020		44 996
02.01.4	Амортизация транспортных средств, полученных в хозяйственное ведение)		0		125		125
02.01.5	Амортизация основные средства, полученных в пользование по договору безвозмездной ссуды)		9 418		10 274		19 692
02.01.6	Амортизация основных средств, полученных в пользование по договору финансовой аренды (лизинг)						
<b>08</b>	<b>Вложения во внеоборотные активы</b>			<b>19 872</b>	<b>19 872</b>		
08.04.2							
08.04.2.2	08.04.2.2 (Вложения в сооружения не капитального характера, полученные в хозяйственное ведение)			19 872	19 872		
<b>ИТОГО:</b>		<b>140 560</b>	<b>54 164</b>	<b>39 744</b>	<b>34 474</b>	<b>160 431</b>	<b>68 766</b>

Движение основных средств отражено в таблице ниже:

**Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	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.	140 560	(54 164)	19 872	-	-	(14 602)	-	-	-	160 431	(68 766)
	5210	за 2020г.	79 953	(52 074)	72 237	(11 630)	11 630	(13 720)	-	-	-	140 560	(54 164)
в том числе: Здания полученные в хозяйственное ведение	5201	за 2021г.	11 676	(3 062)	-	-	-	(137)	3 069	2 935	-	11 676	(3 199)
	5211	за 2020г.	11 676	(2 827)	-	-	-	(235)	-	-	-	11 676	(3 062)
Сооружения полученные в хозяйственное ведение	5202	за 2021г.	154	(153)	19 872	-	-	-	335	171	-	20 025	(153)
	5212	за 2020г.	154	(153)	-	-	-	-	-	-	-	154	(153)
Сооружения собственные	5203	за 2021г.	924	(555)	19 872	-	-	(46)	141	-	-	924	(601)
	5213	за 2020г.	924	(508)	-	-	-	(46)	-	-	-	924	(555)
Спецтехника	5204	за 2021г.	55 569	(40 976)	-	-	-	(4 020)	3 925	4 929	-	55 569	(44 996)
	5214	за 2020г.	67 199	(48 585)	-	(11 630)	11 630	(4 020)	-	-	-	55 569	(40 976)
Транспортные средства	5205	за 2021г.	625	-	-	-	-	(125)	228	-	-	625	(125)
	5215	за 2020г.	-	-	625	-	-	-	-	-	-	625	-
Безвозмездное временное пользование ОС	5206	за 2021г.	71 612	(9 418)	-	-	-	(10 274)	-	-	-	71 612	(19 692)
	5216	за 2020г.	-	-	71 612	-	-	(9 418)	-	-	-	71 612	(9 418)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года**

в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2021 г. предприятие применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждённый Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённые Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 предприятие не производило переоценку основных средств.

По состоянию на 31.12.2021 предприятие арендует земельный участок. В 2021 г. арендные платежи за земельный участок признаются расходами по основной деятельности в период начисления.

По состоянию на 31.12.2021 в своей деятельности предприятие использует объекты основных средств, приобретаемых по договорам финансовой аренды. В 2021 г. лизинговые платежи признаются расходами по основной деятельности в период начисления.

В группе «Основные средства, полученных в пользование по договору безвозмездной ссуды» по состоянию на 31.12.2021 на балансовом учёте отражены транспортные средства и специальная техника, полученные в безвозмездное пользование по договору ссуды № б/н от 09.01.2020 от Комитета городского хозяйства Мэрии г. Грозного:

№	Наименование объекта учета	Остаточная стоимость на 01.01.2022 (руб.)	Амортизация за период (руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2021 (руб.)
1	(КГХ 5) Машина дорожная комбинированная ЭД244КМ Камаз 53605 А5	10 000 000,04	1 285 714,26	8 714 285,78
2	(КГХ) Легковое LADA RS045L Lada Largus, ВР-000110	587 113,44	114 870,03	472 243,41
3	(КГХ) Автобус ПАЗ 320414-04,	3 040 000,02	390 857,13	2 649 142,89
4	(КГХ) 2 Автобус ПАЗ 320414-04	3 040 000,02	390 857,13	2 649 142,89
5	(КГХ) Машина дорожная комбинированная ЭД244КМ Камаз 53605 А6	5 749 999,96	739 285,74	5 010 714,22
6	(КГХ 2) Машина дорожная комбинированная ЭД244КМ Камаз 53605 А5	10 000 000,04	1 285 714,26	8 714 285,78
7	(КГХ 3) Машина дорожная комбинированная ЭД244КМ Камаз 53605 А5	10 000 000,04	1 285 714,26	8 714 285,78
8	(КГХ 4) Машина дорожная комбинированная ЭД244КМ Камаз 53605 А5	10 000 000,04	1 285 714,26	8 714 285,78
9	(КГХ) Подметально уборочная машина ПУМ-15 на Шасси ГАЗ С41R13	3 604 166,51	463 392,81	3 140 773,70
10	(КГХ 2) Подметально уборочная машина ПУМ-15 на Шасси ГАЗ С41R13	3 604 166,51	463 392,81	3 140 773,70
11	(КГХ) МКСМ-1000Н с основным ковшом,	223 809,52	223 809,52	0,00
<b>ИТОГО</b>		<b>59 849 256,14</b>	<b>7 929 322,21</b>	<b>51 919 933,93</b>

Договор является бессрочным. На момент составления промежуточной бухгалтерской отчетности предприятие не получило от Комитета

городского хозяйства Мэрии г. Грозного «Ссудодателя» подтверждение о том, что договор прекратит своё действие в указанный срок, будет пролонгирован или транспортные средства будут передано в собственность предприятию. Предприятие учитывает данные транспортные средства в составе основных средств, выделив в отдельную группу. Предприятие самостоятельно определило срок полезного использования. Ликвидационная стоимость не определялась. Предприятие начисляет износ объектов данной групп и, признает данный износ в составе «прочих доходов» уменьшая сумму «будущих доходов» на сумму начисленного износа.

По состоянию на 31.12.2021 не переоценивались.

## 5.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2021 по строке 1210 «Запасы» отражена величина 2 471 тыс. рублей.

Запасы предприятия формируются материально-техническими ценностями, учитываемыми на счете 10 «материалы».

По состоянию на 31.12.2021 на балансе предприятия нет запасов, которые предназначены для управленческих и административных нужд.

*(тыс. руб.)*

Счет	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2021		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>10.01</b>	<b>Сырье и материалы</b>	<b>302</b>		<b>17 255</b>	<b>16 553</b>	<b>1 004</b>	
<b>10.03</b>	<b>Топливо</b>	<b>113</b>		<b>30 263</b>	<b>30 162</b>	<b>213</b>	
10.03.1	Топливо на складе	113				213	
10.03.2	Топливо в баке						
<b>10.05</b>	<b>Запасные части</b>	<b>1 268</b>		<b>20 947</b>	<b>21 355</b>	<b>860</b>	
<b>10.09</b>	<b>Инвентарь</b>	<b>3 125</b>		<b>5 628</b>	<b>8 359</b>	<b>393</b>	
<b>Итого счет 10</b>	<b>Материалы</b>	<b>4 808</b>		<b>74 093</b>	<b>76 430</b>	<b>2 471</b>	

Наличие и движение запасов по группам отражены в таблице:

*(тыс. руб.)*

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период	Изменения за период				На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под	балансовая стоимость		поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения	оборот запасов в между	себестоимость	величина резерва под	балансовая стоимость
								себестоимость	резерв под снижение					

**Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года**

				снижени е стоимос ти				СТОИМОСТ И	СТОИМОС ТИ	их группа ми (видам и)		снижени е стоимос ти	
Запасы - всего	5400	за 2021г.	4 808	-	4 808	167 478	(169 815 )	-	-	X	2 471	-	2 471
	5420	за 2020г.	4 333	-	4 333	175 618	(175 143 )	-	-	X	4 808	-	4 808
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	302	-	302	17 255	(16 553)	-	-	40 668	1 004	-	1 004
	5421	за 2020г.	534	-	534	8 491	(8 722)	-	-	28 268	302	-	302
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенн ом производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	134 053	(134 053 )	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	156 131	(156 131 )	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Топливо	5407	за 2021г.	113	-	113	30 263	(30 162)	-	-	-	213	-	213
	5427	за 2020г.	116	-	116	19 009	(19 013)	-	-	-	113	-	113
Запасные части	5408	за 2021г.	1 268	-	1 268	20 947	(21 355)	-	-	-	860	-	860
	5428	за 2020г.	823	-	823	15 713	(15 268)	-	-	-	1 268	-	1 268
Инвентарь и хозяйственны	5409	за 2021г.	3 125	-	3 125	5 628	(8 359)	-	-	-	393	-	393

**Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года**

е принадлежно сти	5429	за 2020г.	2 859	-	2 859	4 543	(4 277)	-	-	-	3 125	-	3 125
-------------------------	------	--------------	-------	---	-------	-------	---------	---	---	---	-------	---	-------

По состоянию на 31.12.2021 предприятие произвело инвентаризацию материальных ценностей. В соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019 № 180 по итогам инвентаризационной комиссии, в составе которой находились работники, ответственные за закупочную деятельность, произведена сравнительная фактическая себестоимости («ФС») запасов и их чистой стоимости продажи («ЧСП»). По результатам анализа комиссия пришла к выводу о том, что по состоянию на 31.12.2021 у предприятия нет оснований создавать резерв под обесценение запасов.

### 5.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 30.09.2022 по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена величина 5 259 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2021 у предприятия нет «классической» дебиторскую задолженность от заказчиков; авансы, выплаченные поставщикам и подрядчикам отражены в сумме 5 239 тыс. рублей, прочая «дебиторская задолженность» составляет 20 тыс. руб.

*(тыс.руб.)*

Счёт	Наименование счета	Сальдо на		Обороты		Сальдо на	
		01.01.2021 г.		за 2021 г.		31.12.2021 г.	
		Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т
62.01	Расчёты с покупателями и заказчиками						
60.02	Расчеты по авансам	9 891		2 038	6 690	5 239	
71	Расчеты с подотчетными лицами	13			12	1	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4		15		19	
	<b>Итого</b>	<b>9 908</b>		<b>2 053</b>	<b>6 702</b>	<b>5 259</b>	

Расшифровка дебиторской задолженности:

Контрагент	Основание	Сумма (руб.)
ООО «КАМОЦЦИ ПНЕВМАТИКА»	Договор №19195-1802 от 10.02.2020	5 199,17
ООО «КМ-ФИНАНС»	Договор финансовой аренды (лизинга) №89241 от 11.02.2020 г.	5 136 598,86
ООО «ТМЗ»	Договор 479 от 29.12.2021	32 500,00
	Договор 478 от 29.12.2021	53 460,00

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

ООО «ЭДИМ»	Договор поставки товара № 0272 от 17.05.2021	11 162,00
<b>Всего: авансы перечисленные поставщикам и подрядчикам (60.02)</b>		<b>5 238 920,03</b>
Сулейманов Ризван Хизирович		1 365,00
НОЧУ ОДПО Акцион -МЦФЭР	Договор № 437005147 от 13.12.2021	16 900,00
Филиал РСО ООО «ЕВРОИНС» в Чеченской Республике	Договор страхования №01/12/2020 от 01.12.2020 г.	2 216,38
<b>Всего: прочая дебиторская задолженность (71 счет Подотчет и 76.05 Прочие дебиторы)</b>		<b>20 481,38</b>
<b>ИТОГО Дебиторская задолженность</b>		<b>5 259 401,41</b>

#### 5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражена сумма 6 191 тыс. рублей.

Указанная выше величина была сформирована в результате суммирования дебетовых сальдо по счетам:

*(тыс. руб.)*

№	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2021 г.		Обороты за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021 г	
		Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т
50.01	«Касса организации»			13 088	13 088		
51	«Расчётные счета»	1 287		187 563	182 658	6 191	
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 287</b>		<b>200 650</b>	<b>195 746</b>	<b>6 191</b>	

По состоянию на 31.12.2021у предприятия есть остатки денежных средств в следующих банках:

№	Банк	№ счета	Назначение счета	Остаток на 31.12.2021 (руб.)
1	СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК	30301810560366000000	расчётный	0,00
2	ЧЕЧЕНСКИЙ РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	40702810234100000000	расчётный	1 725 000,00
3	ЧЕЧЕНСКИЙ РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	40702810434220000000	расчётный	4 466 276,03
	<b>Итого</b>			<b>6 191 276,03</b>

При обращении с наличными денежными средствами предприятие руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. Предприятие

самостоятельно определяет мероприятия по обеспечению сохранности наличности при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, а также порядок и сроки проведения внутренних проверок наличных денег. Согласно Приказу № 03пот 30.12.2020 г. лимит кассы на 2022 г. установлен в сумме **35 008,0** рублей.

### 5.5. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» предприятие отразило 1 667 тыс. руб.

*(тыс. руб.)*

№	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2021 г.		Обороты за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021 г	
		Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т
97	«Расходы будущих периодов»	2 040		1 667	2 040	1 667	
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2 040</b>		<b>1 667</b>	<b>2 040</b>	<b>1 667</b>	

Данная сумма сформирована за счет остатка на 31.12.2021 сумм страховок по следующим объектам транспортных средств и специальной техники.

№	Наименование объекта учета	№ и Дата договора лизинга	Остаточная стоимость страховок (расходы будущих периодов) на 31.12.2021 (руб.)
1	Гусеничный экскаватор Sany SY35U (с нулевым выносом задней части)	89241 от 11.02.2020	67 682,51
2	Гусеничный экскаватор Sany SY35U (с нулевым выносом задней части)	89241 от 11.02.2020	67 682,51
3	Hyundai Solris 1,6 AT Active Plus	89241 от 11.02.2020	18 504,33
4	Hyundai Solris 1,6 AT Active Plus	89241 от 11.02.2020	18 504,33
5	Кран автомобильный КС-55732 на шасси Камаз	89241 от 11.02.2020	171 206,72
6	Автоцистерна 4672 G3-20 (для перевозки пищевых продуктов)	89241 от 11.02.2020	104 857,89
7	Экскаватор-погрузчик TLB -825	89241 от 11.02.2020	107 818,57
8	Экскаватор-погрузчик TLB -825	89241 от 11.02.2020	107 818,57
9	Экскаватор-погрузчик TLB -825 с траншеекопателем DeltaTR 1500	89241 от 11.02.2020	117 188,05
10	УАЗ Патриот Престиж	89241 от 11.02.2020	19 337,85
11	Автогидроподъемник телескопический АГП-18Т на шасси автомобиля ГАЗ 33098	89241 от 11.02.2020	87 687,20
12	Эвакуатор с ломанной платформой на базе ГАЗ С41R33 Газон NextCity	89241 от 11.02.2020	48 177,94
13	Илососная машина (КО 507 АМ1 на шасси КАМАЗ 65115)	89241 от 11.02.2020	124 362,42
14	Илососная машина (КО 507 АМ1 на шасси КАМАЗ 65115)	89241 от 11.02.2020	124 362,42
15	Комбинированная каналопромывочная машина КО-560 на шасси КАМАЗ 65115-3971-48	89241 от 11.02.2020	150 701,27

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

16	Самосвал КамАЗ 65115-6058-50	89241 от 11.02.2020	80 145,44
17	Самосвал КамАЗ 65115-6058-50	89241 от 11.02.2020	80 145,44
18	Прочитсная машина секционного типа 800K-MUN	89241 от 11.02.2020	18 337,61
19	Прочитсная машина секционного типа 800K-MUN	89241 от 11.02.2020	18 337,61
20	Вакуумная мотопомпа Var 6-250 FKL10 G11 TRAILER с дизельным двигателем	89241 от 11.02.2020	31 173,97
21	Мусоровоз с задней загрузкой КО-440N на шасси ГАЗ -С41К13	89241 от 11.02.2020	51 512,06
22	Мусоровоз с задней загрузкой КО-440N на шасси ГАЗ -С41К13	89241 от 11.02.2020	51 512,06
	<b>ИТОГО</b>		<b>1 667 056,75</b>

### 5.6. Уставный фонд

По строке 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражена величина 14177 тыс. рублей, равная сумме уставного фонда, зарегистрированного в учредительных документах. На отчетную дату промежуточной бухгалтерской отчетности Уставной фонд полностью оплачен.

*(тыс. руб.)*

№	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2021		Обороты за 2021		Сальдо на 31.12.2021	
		Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т
80.03	Уставный фонд – взнос имуществом		2 877				2 877
80.04	Уставной фонд – взнос денежными средствами		11 300				11 300
	<b>ИТОГО:</b>		<b>14 177</b>				<b>14 177</b>

### 5.7. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал» отражена сумма 82 948 тыс. рублей.

*(тыс. руб.)*

№	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2021 г.		Обороты за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021 г.	
		Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т
83.09	Добавочный капитал «Другие источники»	65 544			17 404		82 948
	<b>ИТОГО:</b>	<b>65 544</b>			<b>17 404</b>		<b>82 948</b>

Добавочный капитал сформирован за счет стоимости основных средств, переданных предприятию в хозяйственное ведение сверх Уставного фонда в 2021.

Расшифровка основных средств, полученных в хозяйственное ведение:

<b>№</b>	<b>Основное средство, полученное в хозяйственное ведение</b>	<b>Сумма (руб.)</b>
1	LadaVesta(B272TM)	625 000,00
2	Административное здание	2 781 925,92
3	Вакуумная подметально-уборочная машина МКУ-6 на шасси КАМАЗ 53605 В915УО	8 400 000,00
4	Вакуумная подметально-уборочная машина МКУ-6 на шасси КАМАЗ 53605 В918УО	8 400 000,00
5	Ворота железные	23 000,00
6	ГАЗ-САЗ-35071 В584РК	2 000 000,00
7	Забор кирпичный	130 300,00
8	Здание диспетчерской	557 475,00
9	Здание молельной	562 871,00
10	КАМАЗ 65115 А157ХК	1 850 000,00
11	КАМАЗ 65115 самосвал А509МН	1 919 860,00
12	КО -507А А156ХК	2 300 000,00
13	КО 829 Д комбиниров А501МК	1 722 340,00
14	КО-440 (Н630ЕЕ)	2 059 200,00
15	КО-440 Газ О423ОН	735 000,00
16	КО-440 Мусоровоз В849РК	2 081 250,00
17	КО-829 Д КАМАЗ 2 О421ОН	1 722 340,00
18	КО-829 Д КАМАЗ О420ОН	1 722 340,00
19	Машина комбинированная КО-829 Д В893УО	2 100 000,00
20	Машина комбинированная КО-829Д (КАМАЗ) В916УО	2 315 000,00
21	Машина комбинированная поливочная КО-806-20 А853КМ	2 260 000,00
22	Машина комбинированная поливочная КО-806-20 А854КМ	2 260 000,00
23	Машина комбинированная поливочная КО-806-20 А855КМ	2 260 000,00
24	Навес для а/машин	97 000,00
25	Остановочные павильоны	1 410 750,00
26	Остановочные павильоны	1 410 750,00

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

27	Остановочные павильоны	1 410 750,00
28	Остановочные павильоны	1 410 750,00
29	ПАЗ 32054 Автобус Х437МС	1 000,00
30	Погрузчик АМКАДОР-333В 17470С	1 740 000,00
31	Погрузчик одноковшовый CASE 410 SSL NA 44980С	1 140 000,00
32	Подметально-уборочная машина ПУМ-15 (Н151ЕЕ)	3 900 400,00
33	Ремонтно-механическая мастерская в т.ч. столовая	2 034 202,00
34	Снегоочиститель ФРС-200М	480 000,00
35	Снегоочиститель ФРС-200М 2	480 000,00
36	Снегопогрузчик СНП-18	720 000,00
37	Тюбинг горка	14 924 167,08
38	Экскаватор-Бульдозер ЭО-2621 09210С	1 000 000,00
	<b>ИТОГО</b>	<b>82 947 671,00</b>

**5.8. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)**

По строке 1370 (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток) отражен непокрытый убыток в сумме 64 910 тыс. рублей.

*(тыс. руб.)*

№	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2021 г.		Обороты за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021 г.	
84.01	Прибыль, подлежащая распределению		379	17 482	19 872		2 768
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	63 742		3 936		67 678	
	<b>ИТОГО 84:</b>	<b>63 363</b>		<b>21 418</b>	<b>19 872</b>	<b>64 910</b>	

**5.9. Прочие обязательства**

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в V разделе «Краткосрочные обязательства» отражена величина обязательства в сумме 19 883 тыс. руб., из которых 13 851 тыс. руб.- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, 6 042 тыс. руб. – обязательства прочим кредиторам.

*(тыс. руб.)*

Счёт	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2021 г.		Обороты за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021 г.	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
60.01	Расчёты с поставщиками и подрядчиками		18 689	85 783	80 945		13 852
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению			10 733	10 733		
68	Расчёты по налогам и сборам		419	5 040	6 399		1 777
70	Расчёты с персоналом по оплате труда						
71.01	Расчёты с подотчётными лицами						
75.02	Расчеты с учредителями		46	46	79		79
76.05	Услуги сторонних организаций	2	2	4 569	4 552		1
76.07.2	Расчеты по арендным платежам		4 184	48 342	48 342		4 184
76.41	Расчёты по исполнительным документам			21	21		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из з/ты			117	117		
	<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>23 340</b>	<b>154 650</b>	<b>151 186</b>		<b>19 893</b>

Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе контрагентов приведена в таблице:

Контрагент	Основание	Сумма ( руб.)
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 01/10/2021 от 01.10.2021	99 060,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 02/10/2021 от 02.10.2021	93 500,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 03/09/2021 от 03.09.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 03/11/2021 от 03.11.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 04/10/2021 от 04.10.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 04/12/2021 от 04.12.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 05/10/2021 от 05.10.2021	93 500,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 06/10/2021 от 06.10.2021	99 060,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 08/09/2021 от 08.09.2021	95 200,00

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 08/10/2021 от 08.10.2021	93 500,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 08/12/2021 от 08.12.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 09/11/2021 от 09.11.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 14/12/2021 от 14.12.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 16/08/2021 от 16.08.2021	23 091,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки № 16/11/2021 от 16.11.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки №11/10/2021 от 11.10.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки №14/09/2021 от 14.09.2021	95 200,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки №15/09/2021 от 14.09.2021	99 060,00
ООО "ВЕСТА"	Договор поставки №16/09/2021 от 14.09.2021	93 500,00
Виситова Зулай Алиевна	Договор поставки № 01/11/21 от 01.11.2021	98 600,00
Виситова Зулай Алиевна	Договор поставки № 03/11/21 от 03.11.2021	98 600,00
Виситова Зулай Алиевна	Договор поставки № 05/11/21 от 05.11.2021	98 600,00
Виситова Зулай Алиевна	Договор поставки № 08/11/21 от 08.11.2021	98 600,00
Виситова Зулай Алиевна	Договор поставки № 10/11/21 от 10.11.2021	98 600,00
Виситова Зулай Алиевна	Договор поставки № 11/11/21 от 11.11.2021	87 000,00
ИП Сулейманов Усман Абдул-Вахидович	Договор № 02/10 от 01.10.2021	2 092 603,00
Хаджимуратов Мовлади Мовсарович	Договор поставки № 42 от 10.09.2021	900,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 01/11/21 от 01.11.2021	96 000,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 01/12/21 от 01.12.2021	78 000,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 02/12/21 от 02.12.2021	96 000,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 03/11/21 от 03.11.2021	96 000,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 03/12/21 от 03.12.2021	99 600,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 05/11/21 от 05.11.2021	94 500,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 06/12/21 от 06.12.2021	96 000,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 07/12/21 от 07.12.2021	78 000,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 08/11/21 от 08.11.2021	99 600,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 09/12/21 от 09.12.2021	96 000,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 10/10/21 от 18.10.2021	99 600,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 11/12/21 от 11.12.2021	99 600,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 12/11/21 от 12.11.2021	94 500,00

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 13/12/21 от 13.12.2021	94 500,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 15/12/21 от 15.12.2021	96 000,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 17/11/21 от 17.11.2021	49 800,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 18/12/21 от 18.12.2021	94 500,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 7/10/21 от 13.10.2021	99 600,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 8/10/21 от 13.10.2021	96 000,00
ООО "ЧЕЧЕН-ЛОМ"	Договор № 9/10/21 от 18.10.2021	96 000,00
ООО "ЭЛЕНСТРОЙ"	Договор № 01/02 от 01.02.2021	4 351 738,00
ООО "ЭЛЕНСТРОЙ"	Договор № 01/10 от 01.10.2021	3 235 267,00
<b>Всего - задолженность поставщикам и подрядчикам (60.01):</b>		<b>13 851 779,00</b>
КИЗО МЭРИИ Г. ГРОЗНОГО		78 529,00
<b>Всего - задолженность по уплате налога в бюджет города г. Грозный (75.02):</b>		<b>78 529,00</b>
ООО "ОНИКС"	Договор № 291/21 от 11.01.2021	419,60
ПАО СБЕРБАНК	Договор №269139648 от 15.07.2020	650,00
ЧЕЧЕНЭНЕРГО АО	Договор № 60151000276 от 08.05.2015	143,45
ГРОЗТРУБОПРОВОД МУП	Договора сублизинга №ДСЛ/25/2011 от 25.11.11 (/15/2011-29.08) (/24/2011-24.10) (/14/2011-29.08)	4 184 389,42
<b>Всего - прочая задолженность (76.05 и 76.07.2)</b>		<b>4 185 602,47</b>
68.01.1 (НДФЛ)		414,00
68.10 (Росприроднадзор)		19,44
68.12 (УСН)		1 776 968,00
<b>Всего - задолженность по налогам и сборам (68.01.1, 68.10, 68.12)</b>		<b>1 777 401,44</b>
<b>ИТОГО Кредиторская задолженность:</b>		<b>19 893 311,91</b>

**5.10. Доходы будущих периодов**

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражена величина 51 919 тыс. рублей.

*(тыс. руб.)*

№	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2021 г.		Обороты за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021 г	
		Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т

98.02	«Доходы будущих периодов»		62 194	30 146	19 872		51 919
	<b>ИТОГО:</b>		<b>62 194</b>	<b>30 146</b>	<b>19 872</b>		<b>51 919</b>

Балансовая величина будущих доходов сформирована за счётразности величины балансовой стоимости будущих доходов в величине остаточной стоимости объектов основных средств, безвозмездно полученных по ссуде по состоянию на 31.12.2021 и износа этих основных средств за период.

### 5.11. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражена величина 3 226тыс. рублей.

*(тыс. руб.)*

№	Наименованиесчета	Сальдо на 01.01.2022 г		Обороты за 2022 г.		Сальдо на 30.09.2022 г	
		Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т	Д-Т	К-Т
96.02	Оценочные обязательства на оплату неиспользованного отпуска		2 546	3 021	3 700		3 226
	<b>ИТОГО:</b>		<b>2 546</b>	<b>3 021</b>	<b>3 700</b>		<b>3 226</b>

Для расчета резерва по неиспользованным дням отпуска предприятие использовало метод расчета, при котором по каждому работнику ведется учет неиспользованных дней отпуска и расчет среднедневного заработка на отчетный период. Для создания резерва по состоянию на 31.12.2021 предприятие произвело расчёт исходя из данных 115 работников. В таблице приведены консолидированные данные по отделам.

№	Отдел	Сальдо на 01.01.2021		Изменение за период		Сальдо на 31.12.2021	
		Кол-во дней	Резерв (руб.)	Кол-во дней	Резерв (руб.)	Кол-во дней	Резерв (руб.)
1	Руководство	98,61	205 078,18	26,29	54 678,25	124,9	259 756,43
2	Отдел учета и отчетности	143,38	291 909,69	38,23	77 829,39	181,61	369 739,08
3	Отдел кадровой политики и правового обеспечения	33,77	48 956,49	9	13 052,84	42,77	62 009,33
4	Производственный технический отдел	145,7	209 258,06	38,85	55 792,69	184,55	265 050,75
5	Младший обслуживающий персонал	79,23	65 424,89	21,13	17 443,68	100,36	82 868,57
6	Основное производство	364,78	431 923,39	97,26	115 160,05	462,04	547 083,44

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

7	Автотранспортный участок	653,73	1 199 491,34	174,3	319 810,14	828,03	1 519 301,48
8	Ремонтно-механическая мастерская	66,66	94 407,80	17,76	25 171,15	84,42	119 578,95
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 585,86</b>	<b>2 546 449,84</b>	<b>422,82</b>	<b>678 938,19</b>	<b>2 008,68</b>	<b>3 225 388,03</b>

Прочих резервов предприятие не создавало.

## 6. Отчёт о финансовых результатах

### 6.01. Выручка

По строке 2110 «Выручка» предприятие отразило величину 150 000 тыс. рублей.

Выручка за период сформирована от услуг по ремонту и обслуживанию автодорог.

Контрагент	Основание	Сумма выручки (руб.)
КГХ МЭРИИ Г. ГРОЗНЫЙ	Муниципальный контракт №20/54 от 11.01.2021 г.	49 999 986,00
КГХ МЭРИИ Г. ГРОЗНЫЙ	Муниципальный контракт №21/13 от 19.04.2021 г.	49 999 979,00
КГХ МЭРИИ Г. ГРОЗНЫЙ	Муниципальный контракт №21/18 от 28.06.2021 г.	50 000 035,00
	<b>ИТОГО</b>	<b>150 000 000,00</b>

### 6.02. Себестоимость

По строке 2120 отражена сумма расходов, относящихся к договорам, по которым отражена выручка – 134 053 тыс. рублей.

Себестоимость продаж	Сумма (тыс. руб.)
Фонд заработной платы	26 207
Взносы в фонда заработной платы	7 961

Материалы	32 336
Амортизация ОС	14 330
Лизинговые платежи	3 633
Услуги субподрядных организаций	44 051
Услуги сторонних организаций	633
Налоги	315
Резерв отпусков	2 901
ОСАГО и КАСКАО транспортных средств и специальной техники	1 683
Командировочные расходы	3
<b>ИТОГО</b>	<b>134 053</b>

#### 6.03. Валовая прибыль (убыток)

По результатам 2021 г. валовая прибыль предприятия от обычных видов деятельности составляет 15 947 тыс. рублей.

#### 6.04. Коммерческие расходы

В течение 2021 года предприятие не имело расходов, классифицированных как «коммерческие» и подлежащих отражению по строке 2210.

#### 6.05. Управленческие расходы

По строке 2220 отражена сумма общехозяйственных и управленческих расходов, связанных с обычной деятельностью предприятия – **15 570 тыс. рублей.**

Управленческие расходы	Сумма (тыс. руб.)
Фонд заработной платы	6 782
Взносы с фонда заработной платы	2 064
Материалы	3 575
Амортизация ОС	272
Услуги сторонних организаций	1 465
Налоги	103

Резерв отпусков	798
Командировочные расходы	153
Автострахование ОСАГО и КАСКАО	358
<b>ИТОГО</b>	<b>15 570</b>

**6.06. Прибыль (убыток) от продаж.**

За 2021 год прибыль от продаж составляет –377 тыс. рублей.

**6.07. Доходы от участия в других организациях**

В течение 2021 года предприятие не имело доходов, классифицированных как «доходы от участия в других организациях» и подлежащих отражению по строке 2310.

**6.08. Проценты к получению**

В 2021 году предприятие не имело доходов, классифицированных как «проценты к получению» и подлежащих отражению по строке 2320.

**6.09. Проценты к уплате**

В течение 2021 года предприятие не имело расходов, классифицированных как «проценты к уплате» и подлежащих отражению по строке 2330.

**6.10. Прочие доходы**

По строке 2340 «Прочие доходы» отражена величина 40 437 тыс. рублей.

Прочие доходы	Сумма (тыс. руб.)
Доходы от начисленного износа по безвозмездно полученному имуществу по договору ссуды	10 280
Аренда транспорта	27 787
Аренда помещения	336
<b>ВСЕГО</b>	<b>40 437</b>

Доходы от предоставления имущества в аренду сформированы по следующим контрагентам:

<b>Контрагент</b>	<b>Основание</b>	<b>Сумма выручки (руб.)</b>
ВОДОКАНАЛ Г.ГРОЗНОГО МУП	Договор №01/2021 от 01.02.2021 г.	26 030 008,40
ИП Сулейманов Усман Абдул-Вахидович	Договор аренды нежилого помещения №2 от 09.01.2021 г.	96 000,00
ИП Сулейманов Усман Абдул-Вахидович	Договор аренды помещения №3 от 09.01.2020	336 000,00
ИП Сулейманов Усман Абдул-Вахидович	Договор возмездного оказания услуг №10 от 01.02.2020 г.	1 324 991,60
<b>ИТОГО</b>		<b>27 787 000,00</b>

#### 6.11. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» отражена величина 40 459 тыс. рублей.

<b>Прочие расходы</b>	<b>Сумма (в тыс. руб.)</b>
Банковская комиссия	471
Лизинговые платежи	39 988
<b>ИТОГО</b>	<b>40 459</b>

#### 6.12. Прибыль (убыток) до налогообложения

Прибыль до налогообложения организации составила 355 тыс. рублей.

#### 6.13. Величина налога на прибыль бухгалтерского учета

Предприятие применяет УСН и не заполняет строки 2410, 2411 и 2412.

#### 6.14. Прочее

По строке 2460 предприятие отражает прочие платежи в бюджет: в сумме 1 823 тыс. рублей. Предприятие производит уплату налога на доходы в связи с применением упрощённой системы налогообложения по принципу «доходы-расходы» по ставке 15%. Декларация составляется по итогам отчётного периода. Предприятием рассчитано величину налога по результатам деятельности в 2021 г. и отразило величину в Отчёте о финансовых результатах в сумме 1 777 тыс. рублей. 46 тыс. рублей являются пени по налогу на доходы за 2020 год, уплаченному несвоевременно.

<b>Прочее (строка 2460)</b>	<b>Сумма (тыс. руб.)</b>
Пени	46
УСН (доходы-расходы)	1 777
<b>ИТОГО</b>	<b>1 823</b>

#### 6.15. Чистая прибыль

По результатам деятельности в 2021г. убыток предприятия в бухгалтерском учёте составил 1 468 тыс. рублей.

#### 6.16. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода

По строке 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» предприятие ничего не отражало, т.к. переоценка не проводилась

#### 6.17. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода

По строке 2520 предприятие отразило величину – 79 тыс. рублей.

<b>Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода</b>	<b>Сумма (тыс. руб.)</b>
20 % от чистой прибыли в бюджет города Грозный	79
<b>ИТОГО:</b>	<b>79</b>

### 6.18.Совокупный финансовый результат периода

По итогам 2021 г. величина совокупного финансового результата, отражённого по строке 2500 периода составила убыток в сумме 1 547 тыс. рублей.

### 7. Чистые активы организации

По состоянию на отчётную дату величина чистых активов превышает размер уставного фонда в 5,9раз.

Показатель	Код строки	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
		в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
		2020	2021	на начало анализируемого периода (31.12.20)	на конец анализируемого периода (31.12.21)	(гр.4-гр.3)	((гр.4-гр.3) : гр.3)
1	2	3	4	5	6	7 = 4 - 3	8 = 7 : 3
Форма 0710003: Чистые активы	3600	78 551	84 134	75%	78%	5 583	7,11%
Форма 0710001: Уставный капитал	1310	14 177	14 177	14%	13%	0	0,00%
<b>Превышение Чистых Активов над Уставным капиталом</b>		<b>64 374</b>	<b>69 957</b>	<b>62%</b>	<b>65%</b>	<b>5 583</b>	<b>8,67%</b>

### 8. Отчёт о целевом использовании средств

В2021г. у предприятия не было средств, которые подлежат отражению в Отчёте о целевом использовании средств.

### 9. Отчёт об изменении капитала

Величина капитала на 31.12.2021 составила 32 215 тыс. рублей.

Изменение капитала в течение 2021 г. происходило за счёт:

- Уменьшение - убыток текущего периода в сумме 1 468 тыс. рублей;

- Уменьшение –20 % от чистой прибыли в бюджет города Грозный, рассчитанной по итогам 2021 г в сумме 79 тыс. рублей;
- Увеличения добавочного капитала за счет переданных Учредителем основных средств в хозяйственное ведение сверх Уставного фонда в сумме 17 404 тыс. рублей

## **10. Отчёт о движении денежных средств**

Сальдо денежных потоков от текущих операций составило –4 904тыс. рублей.

Источником поступлений от текущих операций в общей сумме177 711тыс. рублей. стали поступления от выручки текущего периода ремонта и обслуживания автомобильных дорог в сумме150 000 тыс. рублей, а также арендных платежей за предоставленные офисные помещения и транспортные средства в общей сумме 27 623 тыс. рублей и прочие поступления в сумме 88 тыс. рублей.

Платежи по текущей деятельности в общей сумме составили172 807тыс. рублей. Из них 125 194тыс. рублей перечислены поставщикам и подрядчикам. За отчетный период предприятие произвело 45 898 тыс. рублей, связанных с фондом оплатой труда, включая НДФЛ и взносы с ФОТ, и 1 715 прочих налогов и сборов.

Остаток денежных средств на 01.01.2021в сумме 1 287 тыс. рублей и сальдопо операциям за отчётныйпериод в сумме – 4 904тыс. рублейсоставили остаток денежных средств на отчётную дату (на 31.12.2021)в сумме 6 191 тыс. рублей.

## **11. Заключительные положения**

### **11.01. Аффилированные лица**

На отчётную дату у предприятия нет аффилированных лиц.

### **11.02. Судебные разбирательства**

По состоянию на 31.12.2021предприятие не состоит ни в какихсудебных разбирательствах, а руководству предприятия на момент составления отчётности не известны какие-либо сведения о возможных претензиях к предприятию.

### **11.03. Недобросовестные действия**

При подготовке промежуточной отчётностипо состоянию на 31.12.2021руководству предприятия не известны какие-либо случаи несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов или нормативных актов, влияние которых следует учитывать при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности.

### **11.04. Связанные стороны**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н связанными сторонами предприятия являются:

- 1) Мэрия города Грозного;
- 2) Комитет имущественных и земельных отношений Мэрии города Грозного;
- 3) Директор Атабаев Муслим Мовлаевич.

19.04.2021 предприятие произвело отчисление части прибыли за 2020 год в бюджет города Грозного в сумме 45 718 рублей. Получателем платежа является Комитет имущественных и земельных отношений Мэрии города Грозного.

В 2021 г. предприятие производило оплату аренды земельного участка на общую сумму 229 600 рублей.

В течении 2021 г. Директор Атабаев М. М. не получал каких-либо выплат или компенсаций, кроме заработной платы согласно окладу. Общая сумма выплат (после удержания НДФЛ) составила 102 400 рублей.

#### **11.05. Бенефициарные владельцы**

В соответствии со статьёй 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма», предприятие раскрывает информацию конечных бенефициаров. Конечным бенефициаром предприятия является Мэрия города Грозный.

#### **11.06. События после отчётной даты**

При составлении бухгалтерской отчётности за 2021 г. предприятие не определило событий, указанных в пункте 5 раздела 2 «Понятие событий после отчётной даты» Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ 7/98) «События после отчётной даты», утверждённого Приказом Минфина РФ от 20.12.2007 № 143н – событий, подтверждающих существовавшие на отчётную дату хозяйственные условия, в которых предприятие вело свою деятельность, как и событий, свидетельствующих о возникших после отчётной даты хозяйственных условиях, в которых предприятие вело свою деятельность.

\_\_\_\_\_ **М. М. Атабаев**

**/ Директор /**

\_\_\_\_\_ **Ф.С. Дильмаева**

**/ Начальник отдела учета и отчётности /**

**08 декабря 2022 г.**

**ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ 2021 Г.**

**Приложение № 1**

*Пояснительная записка МУП «Специализированное управление по ремонту и содержанию автомобильных дорог» г. Грозного  
к годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года*

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	140 559 702,92		19 871 768,00		160 431 470,92	
02		54 163 728,96		14 602 249,80		68 765 978,76
08			19 871 768,00	19 871 768,00		
10	4 808 250,79		74 092 584,50	76 430 127,80	2 470 707,49	
20			132 934 124,01	132 934 124,01		
23			1 119 375,24	1 119 375,24		
26			15 570 466,67	15 570 466,67		
50			13 087 687,00	13 087 687,00		
51	1 286 609,83		187 562 692,46	182 658 026,26	6 191 276,03	
60	9 891 476,62	18 689 383,00	87 820 262,83	87 635 215,42	5 238 920,03	13 851 779,00
62			187 622 848,80	187 622 848,80		
68		418 955,22	5 040 273,09	6 398 718,31	1,00	1 777 401,44
69		0,01	10 733 004,83	10 733 004,82		
70	754,00		35 303 138,46	35 303 892,46		
71	12 733,28		3 314 744,30	3 326 111,94	1 365,64	
73			20 020,00	20 020,00		
75		45 718,00	45 718,00	78 529,00		78 529,00
76	9 880 687,59	14 064 573,04	53 116 639,84	53 099 240,48	5 155 715,24	9 322 201,33
80		14 177 414,00				14 177 414,00
80.09		14 177 414,00				14 177 414,00
83		65 543 784,00		17 403 887,00		82 947 671,00
83.09		65 543 784,00		17 403 887,00		82 947 671,00
84	63 363 346,95		21 418 204,46	19 871 768,00	64 909 783,41	
84.01		378 771,00	17 482 416,00	19 871 768,00		2 768 123,00
84.02	63 742 117,95		3 935 788,46		67 677 906,41	
90			455 689 282,43	455 689 282,43		
91			129 246 093,35	129 246 093,35		
96		2 546 449,84	3 020 689,81	3 699 628,00		3 225 388,03
97	2 040 395,10		1 667 056,75	2 040 395,10	1 667 056,75	
98		62 193 951,01	30 145 785,06	19 871 768,00		51 919 933,95
99			20 734 652,88	20 734 652,88		
<b>Итого</b>	<b>231 843 957,08</b>	<b>231 843 957,08</b>	<b>1 509 048 880,77</b>	<b>1 509 048 880,77</b>	<b>246 066 296,51</b>	<b>246 066 296,51</b>