Пояснения к бухгалтерской отчетности МУП «ГТС» за 2022 год

1. Общие сведения

Организационно-правовая форма – муниципальная.

Зарегистрировано 16.04.1999г., регистрационный номер 1035001501501.

Основной вид деятельности – 61.10 деятельность в области связи на базе проводных технологий.

Размер уставного капитала – 658614,88 руб.

Размер добавочного капитала –53 845 310,15 руб.

Среднесписочная численность – 28 чел.

Учредитель и собственник имущества – Администрация городского округа Краснознаменск Московской области.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Наличие и движение НМА

Балансовая стоимость нематериальных активов предприятия на начало и на конец 2022 года составила 256,00 тыс. руб. В качестве НМА учитывается WEB-сайт, балансовая стоимость 146 тыс. руб., а также программный блок «Личный кабинет абонента», балансовая стоимость 110,00 тыс. руб. Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом.

Наименование показателя	Код	Пери-од	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		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	Первоначальная сстоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	256	(203)	-	-	-	(22)	-	-	-	256	(225)
	5110	за 2021г.	256	(181)	-	-	-	(22)	-	-	-	256	(203)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	256	(203)	-	-	-	(22)	-	-	-	256	(225)
	5111	за 2021г.	256	(181)	-	-	-	(22)	-	-	-	256	(203)

3. Основные средства

В отчетности за 2021 год по состоянию на 31.12.21 г. балансовая стоимость основных средств составляла 75230,25 тыс. руб., начисленная амортизация – 42324,48 тыс. руб.

Начиная с 01.01.2022 года вступил в силу новый Федеральный Стандарт Бухгалтерского Учета 6/2020 «Основные средства». МУП «ГТС» выбрало упрощенный (альтернативный) вариант перехода на ФСБУ 6/2020, при котором данные бухгалтерской отчетности за прошлые года не пересчитываются, а корректируются в начале года (п.49 ФСБУ 6/2020). Остаточная стоимость основных средств корректируется исходя из первоначальной стоимости и накопленной амортизации, причем амортизация формируется так, как если бы указанный стандарт применялся с начала появления того или иного ОС. Все корректировки были произведены в межотчетный период на дату 31.12.2021. В результате корректировок величина накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2021 составила 31706,63 тыс. руб.

Также с 01.01.2022 был повышен с 40 тыс. руб. до 50 тыс. руб. лимит стоимости основных средств, по которым организация применяет ФСБУ 6/2020. Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов учитывается на забалансовом счете МЦ.04 (п. 5 ФСБУ 6/2020). На этот же счет переведены все активы, находившиеся в составе основных средств до 31.12.2021 года, стоимостью менее 50 000 руб.

По состоянию на 31.12.21 было переведено в малоценное оборудование 89 основных средств, балансовая стоимость которых составила 2 177 165,79 руб., в результате балансовая стоимость основных средств на 31.12.21 была скорректирована с 75 230 253,48 руб. до 73 053 087,69 руб. Данные изменения отражены в отчетности за 2022 год путем изменения соответствующих показателей за 2021 год.

За 2022 год произошло увеличение балансовой стоимости основных средств на 5750 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. На 31.12.2022 балансовая стоимость основных средств составила 78 803,02 тыс. руб., начисленная амортизация 37 668,67 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	73 053	(31 707)	5 750	-	-	(5 962)	-	-	-	78 803	(37 669)
	5210	за 2021г.	76 351	(38 935)	1 216	(2 337)	2 337	(5 726)	-	-	-	75230	(42 324)
в том числе: Сооружения	5201	за 2022г.	51 080	(21 081)	3 836	-	-	(4 317)	-	-	-	54 916	(25 398)
	5211	за 2021г.	51 184	(23 549)	807			(4 215)	-	-	-	51 991	(27 764)

Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	15 717	(8 587)	1 378	-	-	(1 308)	-	-	-	17 095	(9 895)
	5212	за 2021г.	18 645	(12 960)	408	(2 337)	2 337	(1 269)	-	-	-	16 716	(11 892)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	643	(109)	-	-	-	(34)	-	-	-	643	(143)
	5213	за 2021г.	643	(274)	-	-	-	(127)	-	-	-	643	(401)
Другие виды основных средств	5204	за 2022г.	-	-	536	-	-	(100)	-	-	-	536	(100)
	5214	за 2021г.	12	(8)	-	(12)	9	(1)	-	-	-	12	(9)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	907	(507)	-	-	-	(111)	-	-	-	907	(618)
	5215	за 2021г.	950	(889)	-	-	-	(35)	-	-	-	950	(925)
Здания	5206	за 2022г.	4 427	(1 196)	-	-	-	(67)	-	-	-	4 427	(1 263)
	5216	за 2021г.	4 427	(786)	-	-	-	(74)	-	-	-	4 427	(860)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2022г.	278	(226)	-	-	-	(25)	-	-	-	278	(251)
	5217	за 2021г.	491	(468)	-	-	-	(6)	-	-	-	491	(474)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Наличие и движение финансовых вложений.

В течение 2022 года предприятие не производило финансовых вложений.

6. Запасы

Учет запасов производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019). Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019). Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	653	-	653	962	(1 195)	-	-	X	420	-	420
	5420	за 2021г.	644	-	644	1 925	(1 916)	-	-	X	653	-	653
в том числе:	5401	за 2022г.	653	-	653	962	(1 195)	-	-	-	420	-	420

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2021г.	644	-	644	1 925	(1 916)	-	-	-	653	-	653
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-			-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

В строке 1232 «Дебиторская задолженность. Расчеты с покупателями и заказчиками» сумма дебиторской задолженности в размере 4065 тыс. руб. отражена за вычетом величины резерва по сомнительным долгам и является краткосрочной. Размер отчислений в резерв в 2022 году составил 850 тыс. руб., восстановлена сумма резерва в связи с оплатой должников в размере 1624 тыс. руб. За счет резерва была списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 24,5 тыс. руб. Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.21 составил 1061 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 МУП «ГТС» не имеет просроченной кредиторской задолженности, вся задолженность в размере 2587 тыс. руб., отраженная в строке 1520 «Кредиторская задолженность», является текущей.

8. Затраты на производство

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы";

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство".

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	16 545	16 119
Расходы на оплату труда	5620	21 319	21 815
Отчисления на социальные нужды	5630	6 278	5 807
Амортизация	5640	5 962	5 748
Прочие затраты	5650	5 679	2 323
Итого по элементам	5660	55 829	51 731
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	55 783	51 731

9. Оценочные обязательства

На предприятии создается резерв на оплату отпусков. Величина резерва по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1716 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства: резерв по сомнительным долгам	5700	1 379	2 023	(1 685)	-	1 716

10. Доходы организации

В 2022 году выручка от реализации составила 60 615 тыс. руб., в т.ч. по видам деятельности:

Оказание услуг телефонной связи – 9613 тыс. руб.

Оказание услуг в области телевещания – 11540 тыс. руб.

Сдача имущества в аренду – 11635 тыс. руб.

Оказание услуг телевидения – 5510 тыс. руб.

Деятельность систем обеспечения безопасности – 17215 тыс. руб.

Прочие виды деятельности – 5102 тыс. руб.

При этом размер выручки, полученной не денежными средствами (путем проведения взаимозачета встречных обязательств) составил 1798 тыс. руб.

11. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы в 2022 году составили 2611 тыс. руб., в т.ч.: 1600 тыс. руб. - доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам в связи с погашением долга; 945 тыс. руб. – доходы в виде процентов по договору банковского счета; 66 тыс. руб. - прочие. Прочие расходы составили 1096 тыс. руб., в т.ч. 850 тыс. руб. – величина отчислений в резерв по сомнительным долгам, 4 тыс. руб. - расходы прошлых лет, 26 тыс. руб. – услуги банка, 216 тыс. руб. – прочие.

12. Капитал и резервы.

В течение 2022 года величина добавочного капитала увеличилась на 3110 тыс.руб. за счет переданных Администрацией г.о. Краснознаменск основных средств в хозяйственное ведение и на 31.12.2022 составила 53845 тыс. руб.

В 2022 году в бюджет г.о. Краснознаменск была перечислена часть чистой прибыли в размере 2100 тыс. руб., что отражено в строке 4322 «Отчета о движении денежных средств» и строках 3320, 3327 «Отчета об изменении капитала». По итогам 2022 года предприятием была получена чистая прибыль в размере 4462 тыс. руб. Величина капитала на 31.12.2022 составила 65818 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 в межотчетный период были произведены корректировки счета учета нераспределенной прибыли, связанные с переходом на ФСБУ 06/2020, соответственно была скорректирована сумма по строке 1370 на начало 2022 года, старое значение - 512 тыс.руб., новое – 8952 тыс. руб.

13. Информация о связанных сторонах.

Учредителем МУП «ГТС» является Администрация городского округа Краснознаменск, представляющая орган власти. Юридические или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность МУП «ГТС», или на деятельность которых МУП «ГТС» способно оказывать влияние (связанные стороны), отсутствуют.

14. События после отчетной даты.

В настоящее время идет процесс ликвидации предприятия путем присоединения к МУП «СУН» (ИНН 5006004321), который планируется завершить в феврале 2023 года.

Генеральный директор МУП «ГТС» _____/Стеганцев Д.А./

Главный бухгалтер МУП «ГТС» _____/Дьяченко Н.А./