

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год**  
**Муниципального унитарного предприятия**  
**«Жилищно – коммунального хозяйства»**  
**городского округа Пущино Московской области.**

**1. Основные сведения об организации**

Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунального хозяйства» городского округа Пущино Московской области, сокращенное название – МУП «ЖКХ» (далее по тексту «Предприятие»).

1.1 Юридический и фактический адрес: 142209, Московская область, г. Пущино, ул. Строителей, д.2.

1.2 Адрес в сети Интернет: [www.mup-jkh.ru](http://www.mup-jkh.ru)

1.3 Дата государственной регистрации: 19.05.2016г.

ИНН 5039005352

КПП 503901001

ОГРН 1165043051557

1.4 Учредителем Предприятия является муниципальное образование городского округа Пущино Московской области в лице Администрации г.о. Пущино. Уставной Фонд Предприятия составляет 1 640 тыс. руб. Все имущество Предприятия находится в муниципальной собственности и закреплено за Предприятием Постановлением № 209 от 01.06.2016г.

1.5 Основным видом деятельности Предприятия за 2022г. по ОКВЭД является:

68.32.1- Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

1.6 Среднесписочная численность работников за 2022г. составила 30 человек.

1.7 Предприятие имеет две лицензии: на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений за № 50-Б/01257 от 28.12.2016г. и лицензию на осуществление предпринимательской деятельности по управлению МКД за № 1278 от 08.07.2016г.

1.8 При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Предприятие руководствовалось Ф3 от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным



Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1.9 Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется главным бухгалтером Предприятия.

1.10 Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

1.11 Предприятие подлежит обязательному аудиту.

## **2. Учетная политика (основные позиции).**

Учетная политика по бухгалтерскому учету и налоговому учету утверждена приказом Предприятия от 15.05.2020 № 7АУП, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Предприятие находится на УСНО с объектом налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации на основании статьи 346.14 Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществляются в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением регистров с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия, редакция 8.3

Первичные формы документов разработаны на основании типовых унифицированных форм и утверждены приказом № 76 от 30.12.2012.

Управленческие расходы не группируются на счете 20 «Основное производство», а напрямую включаются в состав себестоимости готовой продукции.

Бухгалтерский учет основных средств на Предприятии организован в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению и монтажу.

Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с



Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014, принятого и введенного в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014г. №2018 Для целей налогового учета с 01.01.2016г. амортизируемым признается имущество первоначальной стоимостью более 100000-00 рублей.

ТМЦ принимаются к учету по фактической себестоимости, ТЗР включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

### **Организация формирует резерв по сомнительным долгам.**

Ежеквартально производится инвентаризация дебиторской задолженности контрагентов с целью оценки необходимости начисления резерва сомнительных долгов. При отсутствии сомнительной дебиторской задолженности – резерв не начисляется.

Организация не формирует резерв на оплату предстоящих отпусков.

Расчеты будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока использования.

Инвентаризация основных средств и материальных активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 октября.

**Существенные изменения в учетную политику Предприятия в 2022г. не были внесены.**

В соответствии с требованиями пункта 1 ст. 19 ФЗ от 06.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» Предприятием определен порядок организации внутреннего контроля.

### **3. Раскрытие информации по основным показателям бухгалтерской отчетности**

#### **Нематериальные активы**

Предприятие не имеет нематериальных активов.

#### **Внеоборотные активы**

Наличие долгосрочных активов к продаже (п.10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности») – отсутствует.



### Основные средства

По строке 1150 числятся основные средства, в том числе приобретение отдельных объектов основных средств в сумме 287 тыс. руб.

На начало отчетного периода первоначальная стоимость основных средств по группам и размер начисленной амортизации составил, тыс. руб.:

| Номер группы | Группы основных средств | Первоначальная стоимость | Начисленная амортизация |
|--------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|              | Здание                  | 3385                     | 351                     |
|              | Транспортные средства   | 559                      | 406                     |
|              | Офисное оборудование    | 167                      | 93                      |
|              | <b>Итого</b>            | <b>4111</b>              | <b>850</b>              |

На конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств по группам и размер начисленной амортизации составил:

| Номер группы | Группы основных средств | Первоначальная стоимость | Начисленная амортизация | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости |
|--------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
|              | Здание                  | 3385                     | 464                     | -                    | -                    |
|              | Транспортные средства   | 559                      | 486                     | -                    | -                    |
|              | Офисное оборудование    | 325                      | 138                     | -                    | -                    |
|              | Машины и оборудование   | 128                      | 27                      | -                    | -                    |
|              | <b>Итого</b>            | <b>4398</b>              | <b>1115</b>             | -                    | -                    |

ОС делятся на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности в учете отсутствуют.

### Материально-производственные запасы

Изменения способов оценки материально-производственных запасов не производились. Основания для создания резерва под обесценения ТМЦ не выявлены.



### Доходы организации

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств и/или иного имущества в оплату на основании надлежаще оформленных актов приема-сдачи выполненных работ, услуг.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п. 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Состав доходов по обычным видам деятельности (стр. 2110 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс.

руб.)

| Статья дохода                         | 2022 год | 2021 год |
|---------------------------------------|----------|----------|
| Выручка по обычным видам деятельности | 154 896  | 150 806  |

Выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетных периодах 2022 г. и 2021 г. не поступала.

Состав прочих доходов (стр. 2340 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс. руб.)

| Статья дохода             | 2022 год    | 2021 год      |
|---------------------------|-------------|---------------|
| Прочие (Пени, госпошлины) | 1714        | 15 448        |
| <b>Итого:</b>             | <b>1714</b> | <b>15 448</b> |

### Расходы организации

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются в составе себестоимости выполненных работ.

Состав затрат основного производства (стр. 2120 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс.

руб.)

| Статья расхода                  | 2022 год       | 2021 год       |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Корректировка выпуска продукции | 128 504        | 136 772        |
| <b>Итого:</b>                   | <b>128 504</b> | <b>136 772</b> |



Состав прочих расходов (стр. 2330, 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс. руб.)

| Статья расхода                              | 2022 год      | 2021 год    |
|---|---------------|-------------|
| Услуги банка                                | 297           | 202         |
| Списание дебиторской задолженности          | -             | 105         |
| Проценты по кредиту                         | 1 598         | 91          |
| Прочие(Суд.расходы,пени,штрафы,компенсации) | 14 076        | 2316        |
| <b>Итого:</b>                               | <b>15 971</b> | <b>2714</b> |

#### **События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

#### **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

По Строке 1230 отражена дебиторская задолженность в сумме 69 182 тыс. руб.

По строке 1520 отражена кредиторская задолженность в сумме 31 265 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами велись в разрезе аналитического и синтетического учета. Аналитический учет по видам расчетов велся по каждому контрагенту в разрезе договоров.

#### **Государственная помощь**

В отчетном году государственная помощь отсутствовала.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы у Предприятия отсутствуют.

#### **Прекращаемая деятельность**

В отчетном году прекращаемая деятельность отсутствовала.

#### **НИОКР**

В отчетном году научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы отсутствовали.



### Расчет по налогу УСН

МУП «ЖКХ» применяет УСН (доходы минус расходы).

Доходы за 2022 год – 142 628 тыс.руб., расходы за 2022 год - 132 946 тыс.руб.

Доходы превысили расходы, исчислен налог в размере 15%, в сумме 1 452 тыс.руб

### Совместная деятельность

В отчетном году совместная деятельность отсутствовала.

### Исправление ошибок

В отчетном году исправления ошибок в бухгалтерской отчетности отсутствовали.

### Капитал и чистые активы

Уставный капитал Предприятия составляет 1 640 тыс. руб.

### Чистые активы

| Наименование показателя | 31.12.2022 г., тыс. | 31.12.2021 г., тыс. |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Чистые активы           | 36 335              | 57 216              |

### Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали.

### Полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей организации

Предприятие имеет непогашенный кредит, на 31.12.2022г. задолженность составляет 11 028 тыс. руб.

И.о. директора

МУП «ЖКХ»

14.03.2023

*Г.И. Бурмистер*



Т.О. Скрынникова

*Исаева А.Т.*