

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах муниципального унитарного предприятия «Уренгойское городское хозяйство» за 2022 год

В бухгалтерской отчетности по МУП «Уренгойское городское хозяйство» отражены показатели за период деятельности с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022г. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Федерального закона № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

1. Общие сведения о деятельности предприятия

Муниципальное унитарное предприятие «Уренгойское городское хозяйство» (далее - МУП УГХ) муниципального образования город Новый Уренгой, создано на основании Постановления Главы города Новый Уренгой № 208 от 12.09.2005 года.

Предприятие является коммерческой организацией и действует на основании устава предприятия, хозяйственного расчета и самофинансирования. Все имущество Предприятия находится в муниципальной собственности и закрепляется за ним Департаментом имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой на праве хозяйственного ведения.

С 27.08.2019г предприятие находится в процедуре банкротства, Определением Арбитражного суда ЯНАО от 27.08.2019г. по делу № А81-5995/2017 введена процедура внешнего управления на 18 месяцев, внешним управляющим МУП УГХ утверждена Гаврилова Гульнара Глюсовна, член Ассоциации "Евросибирская саморегулируемая организация арбитражных управляющих". Решением Арбитражного суда ЯНАО от 09.03.2021г (резолютивная часть от 01.03.2021г.) по делу № А81-5995/2017 МУП УГХ признано несостоятельным (банкротом), введена процедура конкурсного производства, конкурсным управляющим утвержден Лиханов Алексей Юрьевич, член Ассоциации арбитражных управляющих «Гарантия».

Основными направлениями работы предприятия являются:

- уборка территории и аналогичная деятельность;
- производство общестроительных работ;
- эксплуатация автомобильных дорог общего пользования;
- эксплуатация дорожных сооружений;
- производство отделочных работ;
- содержание городских бань;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- удаление и обработка твердых отходов;
- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;
- выполнение работ по муниципальным контрактам.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности

Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Предприятия от 31.12.2019г.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

Основные средства

Учет наличия и движения основных средств организации ведется в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001г. № 26н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств, присвоен соответствующий инвентарный номер.

Учет основных средств по объектам вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»). Инвентарную карточку открывать на каждый инвентарный объект.

Инвентарные карточки учета основных средств ведутся в электронном виде в автоматизированной системе 1С:Предприятия 8.3.

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течении срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Пересматривать срок полезного использования объекта в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей в результате произведенной реконструкции или модернизации. В остальных случаях определять срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ № 26н (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н), а в налоговом учете Постановление Правительства № 1.

Начисление амортизации объектов основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Товары, предназначенные для розничной торговли учитываются по ценам приобретения у поставщика.

Затраты на производство

Расходы предприятия, в зависимости от характера, условий осуществления подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- операционные расходы

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 3н. (в редакции Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н).

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по полной себестоимости.

Затраты по выполненным работам, оказанным услугам распределяются в разрезе по статьям затрат и по участкам к выручке, списываются документом «Закрытие месяца» в дебет счетов 90.02 «Себестоимость продаж». Со счета 26 «Общехозяйственные расходы» и со счета 23 «Вспомогательное производство» списываются в дебет счета 20 "Основное производство".

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (фазовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Предприятием скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Предприятием той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Предприятия.

Налогообложение

Предприятие отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

С 01.03.2021г. в соответствии с п.15ч.2ст 146 НК РФ, не признаются объектом налогообложения операции по реализации товаров (работ, услуг)и(или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами),в том числе товаров (работ, услуг),изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников в соответствии законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами).

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно распределяются пропорционально фонда оплаты труда на счета 23 «Вспомогательное производство», 20 «Основное производство».

Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2022 год существенных изменений внесено не было.

Резерв предстоящих расходов

Отчисления в резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков создается ежемесячно. Резерв отпусков создается в целях равномерного включения расходов в затраты на производство. Резервирование сумм отражается по Кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (сч. 20, 23, 26).

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в Дебет счета 96 «Резерв предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и со счетом 69 «Расходы по социальному страхованию и обеспечению» на сумму оплаты труда работникам за время отпуска.

Резерв создается из расчетных дней оплачиваемого отпуска и среднего заработка каждого работника.

3. Раскрытие существенных показателей

Информация об участии в совместной деятельности

Договоров о совместной деятельности Предприятие не заключало, и совместной деятельности не осуществляло.

Информация о событиях после отчетной даты

За период после 31 декабря 2022 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия, отсутствуют.

Сведения о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП «Уренгойское городское хозяйство» связанными сторонами являются:

а) Департаментом имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой заключены договора аренды земельных участков, начислено платежей за аренду в 2022 году 911183,11 руб., задолженность на 01.01.2022г. составляла в размере 10 049 523,37 руб., задолженность на 01.01.2023 г. составила 8 319 297,22руб.

Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Обзор результатов деятельности

Доходы предприятия 256 052 тыс.руб.

В том числе:

- выручка от основной деятельности составляет – 80 995 тыс.руб.

- прочие доходы – 175 041тыс. руб.

Расходы предприятия до налогообложения- (78 539)тыс.руб.

Результат до налогообложения - (17 768) тыс.руб.

Дебиторская задолженность – 139 380тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 225 026 тыс. руб.

Требования по оплате дебиторской задолженности (задолженности за ЖКУ) к физическим лицам на 31.12.2022г. составляет 28 686 653,32 рублей.

Финансовые результаты деятельности предприятия за 2022год:

	2021 г.	2022 г.	Изменение показ. в тыс.руб.
Убыток	-11 253	-14 319	+3 066
Валовая прибыль	-15 088	2456	-17 544
Прочие расходы	-56992	-169 525	-226 517

Расшифровка основных средств

Тыс.руб.

Первоначальная стоимость на 01.01.2022г.	Списание ОС	Поступление ОС	Амортизация	Остаточная стоимость на 31.12.2022г.
740 704	485 715	0	262 341	254 989

Анализ финансового положения и эффективной деятельности организации

Анализ структуры капитала и источников его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменения за анализируемый период
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		
	31.12.2022	31.12.2021	на начало периода	на конец периода	тыс. руб.
Актив					
1. Внеоборотные активы:	83 797	487 592	67,46	28,07	-403 795
Основные средства	83 797	487592	67,46	28,07	-403 795

Нематериальные активы					
2. Оборотные , всего в. т. числе	163 986	191 483	26,49	54,93	-27 497
Запасы	9 518	13 182	1,82	3,19	-3 664
Дебиторская задолженность	139 380	172 041	23,80	46,69	-32 661
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 020	6 160	0,85	5,03	8 860
Прочие оборотные активы	64	74	0,01	0,02	-10
Пассив					
1. Собственный капитал	70 547	336 044	46,49	23,63	-265 497
2. Долгосрочные обязательства , всего в том числе:	287	3 704	0,51	0,09	-3 417
Заемные средства					
3. Краткосрочные обязательства*, всего в том числе:	227 678	383 008	52,99	76,27	-155 330
Доходы будущих периодов					
Кредиторская задолженность	225 026	378 961	52,43	75,38	-153 935
Оценочные обязательства	2 652	4 046	0,56	0,89	-1 394
Валюта баланса	298 512	722 756			-424 244

Анализ чистых активов предприятия

Показатель	Значение показателя				Изменения за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	%
	31.12.2022	31.12.2021	на начало периода	на конец периода		
1. Чистые активы	70 547	336 044	46,49	23,63	-265 497	88,94
2. Уставный капитал	141 388	141 388	32,78	32,78	0,00	
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	70 841	194 656	28,20	23,73	-123 815	41,48

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. выданных Предприятием кредиторам третьих лиц поручительств, сроки исполнения по которым еще не наступили - отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. существенные условные обязательства - отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. существенные условные активы - отсутствуют.

Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Предприятия определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности,

планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности. Предприятие имеет судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2022.

Прочая информация


- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.
- Государственной помощи не было.
- На Предприятии операции по аренде существуют.
- Информация по сегментам отсутствует.
- Операции по договорам строительного подряда отсутствуют.
- Заемные средства отсутствуют.

В 2022 году расчеты в иностранной валюте Предприятие не осуществляло.

Информация к отчету о движении денежных средств

Поступления от покупателей и заказчиков и платежи поставщикам отражены без НДС. Показатель «Оплата труда работникам» отражена без учета НДФЛ и страховых взносов.

Денежные средства предприятия составляют наличные средства в кассе и на расчетном счете.

Конкурсный управляющий  **А.Ю. Лиханов**

Главный бухгалтер



Г.З. Баталова