Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2022 год

Муниципальное унитарное предприятие «СпецАвтоХозяйство» (далее – МУП «СпецАвтоХозяйство») создано в соответствии с постановлением администрации города Бердска от 04.07.2011г. №1567.

Предприятие создано с целью максимального удовлетворения потребности населения г. Бердска, а также юридических и иных лиц в коммунальном обслуживании и получения прибыли.

Основной вид деятельности: Обработка и утилизация неопасных отходов.

Бухгалтерский учет ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», положениями, федеральными стандартами и правилами, действующими на территории Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общий доход предприятия за 12 месяцев 2022 года составил 53362,4 тыс. руб. (112,2 % от годового плана, в сравнение с аналогичным периодом прошлого года увеличение на 33,9%)

Организация	Местный бюджет, тыс.руб.		Областной бюджет, тыс.руб.		Платные услуги, тыс.руб.		Итого доходы, тыс.руб.	
	2021г	2022г	2021г	2022г	2021г	2022г	2021г	2022г
Остаток на начало периода, тыс.рублей								0,00
МУП «СпецАвтоХозяйство»					39858,8	53362,4	39858,9	53362,4
Итого с учетом остатка							39858,9	53362,4

Доходы МУП «СпецАвтоХозяйство» в 2022 году складывались из средств, полученных от услуг по размещению отходов и прочих услуг.

За этот период предприятие оказало услуг на общую сумму 53 362,4 тыс. руб. Из них:

- 52 361,7 тыс. руб. - выручка от размещения отходов;
- 461,2 тыс. руб. - прочие услуги (размещение снега 343,9 тыс. руб., аренда помещения по адресу Ленина, 18 – 73,4 тыс. руб., возмещение затрат по коммунальным расходам – 43,9 тыс. руб.).

Внереализационные доходы составили 539,5 тыс. руб., в том числе: 502,9 тыс. руб. – начислен резерв по сомнительным долгам (на основании Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008); 11,8 тыс. руб. – начислены оценочные обязательства по оплате труда (резерв ежегодных отпусков) (на основании Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008); 21,3 тыс. руб. - возмещение из фонда ФСС расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний; 3,5 тыс. руб. – восстановление затрат по спецодежде за неиспользованный период.

В течение 2022 года на Полигон ТБО г. Бердска было принято 111 259,1 тонны отходов, что составляет 122,7% от факта соответствующего периода прошлого года (90 698,54 тонны за 2021г.).

2. Расходы предприятия в 2022 году составили 50008,3 тыс. руб. (107,4% от годового плана; увеличение в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (38026,6 тыс. руб.) на 31,5%).

Наибольшие затраты в структуре расходов по статьям:

Заработная плата 15 691,9 тыс. руб., 31,4%;

Начисления на выплаты по оплате труда 4781,4 тыс. руб., 9,6%;

Транспортные услуги 4738,3 тыс. руб., 9,5%;

Прочие расходы 4845,9 тыс. руб., 9,7%;

Текущий ремонт 7848,7 тыс. руб., 15,7%.

Наблюдается рост затрат по сравнению аналогичным периодом 2021 года на выплату заработной платы. За 12 месяцев 2022г 15691,9 тыс. руб., за 2021г 13371,1 тыс. руб. (увеличение на 2320,8 тыс. руб.) в целом прирост - на 17,3%. Увеличение связано с тем, что произведена ежегодная индексация заработной платы сотрудников с 01.01.2022г. (коэффициент индексации 1,04); принят сотрудник на вакантную ранее ставку контролера, согласно штатного расписания.

Расходы на транспортные услуги сторонних организаций (в 2022г. 4738,3 тыс. руб., в 2021г. – 3959,9 тыс. руб.) увеличились на 778,4 тыс. руб., увеличение на 19,7%. Увеличение затрат на транспортные услуги сторонних организаций связано с тем, что КАМАЗ 53213, а также трактор гусеничный Т-130.М находились на капитальном ремонте, в связи с этим привлекалась арендуемая спецтехника.

Сумма прочих расходов за 12 месяцев 2022 года (4845,9 тыс. руб.) увеличилась, по сравнению с расходами за 12 месяцев 2021 года (4544,1 тыс. руб.) на 301,8 тыс. руб. (на 6,6%), за счет удорожания дизельного топлива. В состав прочих расходов входят такие расходы как:

- расходы на ГСМ (4547,1 тыс. руб.);
- прочие расходы (168,6 тыс. руб.);
- расходы на уголь (77,4 тыс. руб.);
- расходы на программное обеспечение (52,8 тыс. руб.).

На текущий ремонт предприятие израсходовало 7848,7 тыс. руб., это на 6405,5 тыс. руб. больше аналогичного периода 2021г (1443,2 тыс. руб.). Увеличение затрат связано со значительными затратами на:

- ремонт дороги и парковки Полигона ТБО (4242,3 тыс. руб.);
- текущий ремонт здания гаража на Полигоне ТБО (221,0 тыс. руб.);
- ремонт ограждения с юго-западной стороны (341,8 тыс. руб.);
- текущий ремонт помещений на Ленина, 18 (478,7 тыс. руб.);
- запасные части на спецтехнику и ремонтные работы (2564,9 тыс. руб.).

Необходимо принять во внимание значительное удорожание запасных частей на специальную технику и самих ремонтных работ, моральное устаревание используемого автотранспорта, а также значительное увеличение объемов принимаемых отходов на Полигон ТБО.

Стоимость прочих услуг за 12 месяцев 2022г составила 1315,2 тыс. руб. По отношению к аналогичным затратам за 12 месяцев 2021 года (1724,9 тыс. руб.)

затраты снизились на 409,7 тыс. руб. (снижение на 23,8%). Затраты снизились за счет того, что мероприятия по итогам проверки Росприроднадзора были проведены в первом полугодии 2021 года. В отчетном периоде аналогичных затрат нет. В состав прочих услуг вошли расходы по обеспечению экологической безопасности – проведение измерений и анализов по определению концентрации загрязняющих веществ в пробах почвы, грунтовых вод и атмосферного воздуха в границах объекта полигона ТБО, - 522,1 тыс. руб. Расходы на услуги по охране объекта полигона ТБО и помещения по адресу Ленина, 18 составили 123,2 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации за 2022 год составила 1261,3 тыс. руб., это на 111,5 тыс. руб. меньше по сравнению с суммой амортизации за 2021г. (1372,8 тыс. руб.). Это связано с тем, что при переходе на новое ФСБУ 6/2020 «Основные средства» основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. с 01.01.2022г учитываются на за балансовом счете МЦ.04 по первоначальной стоимости.

Стоимость материальных запасов за 12 месяцев 2022г. составила 719,6 тыс. руб. (в 2021г. 728,2 тыс. руб.), снижение на 8,6 тыс. руб. (на 1,2%). В состав этих расходов входят расходы на закупку спецодежды для сотрудников Полигона ТБО 123,3 тыс. руб., расходы на хозяйственные нужды 176,1 тыс. руб., расходы на канцелярские товары 79,1 тыс. руб. и пр.

Сумма налога УСН, в связи с применением упрощенной системы налогообложения доходы минус расходы, за 2022 год составила 514,1 тыс. руб. Снижение в сравнении с аналогичным периодом 2021 года (1316,9 тыс. руб.) на 802,8 тыс. руб. Снижение налога связано с тем, что произведен ввод в эксплуатацию ограждения по границе Полигона ТБО, здания гаража и здания контрольно-пропускного пункта на полигоне ТБО, а также увеличился объем расходов принимаемых к учету при расчете налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов при УСН.

Затраты на коммунальные услуги составили 489,3 тыс. руб. (увеличение на 114,4 тыс. руб. на 30,5%) (за 12 мес. 2021г – 374,9 тыс. руб.). Увеличение затрат связано с удорожанием коммунальных услуг, и стоимости электроэнергии.

Затраты на услуги связи составили 100,6 тыс. руб. Это на 15,9 тыс. руб. больше, чем в 2021г (84,7 тыс. руб.). Увеличение затрат связано с дополнительными почтовыми затратами, а также удорожанием связи оператора ПАО «Ростелеком».

Внереализационные расходы составили 7701,9 тыс. руб., из них:

- 5424,0 тыс. руб. - плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- 1855,2 тыс. руб. – создан резерв по сомнительным долгам (на основании Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008);
- 309,4 тыс. руб. – доходы сотрудников, не связанные с оплатой труда (премия к празднику);
- 62,7 тыс. руб. – услуги банка (расчетно-кассовое обслуживание);
- 33,4 тыс. руб. - транспортный налог;
- 7,1 тыс. руб. - арендная плата (Договор аренды земельного участка №529-д от 07.11.2011г.(соглашение № 312-д));
- 6,2 тыс. руб. - арендная плата (Уведомление № 4255-05/01-18 от 05.09.2022г);

- 3,9 тыс. руб. – услуги нотариуса, госпошлина и др.

Прибыль по итогам 2022 года составила 3354,0 тыс. руб. Если рассматривать по видам деятельности, то с учетом расходов на АУП, распределенных по видам деятельности пропорционально доходам, она составляет:

- по услугам по размещению отходов и прочим доходам предприятие сработало с прибылью 3323,8 тыс. руб.

- по прочей деятельности – прибыль 30,2 тыс. руб.

3. Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 4745,6 тыс. руб. (в том числе – текущая 2855,9 тыс. руб.), из нее:

- 4149,4 тыс. руб. - задолженность в бюджет, в т. ч.:

1) 8,3 тыс. руб. – по транспортному налогу (текущая);

2) 4141,1 тыс. руб. - оплата за негативное воздействие на окружающую среду, из них 2251,4 тыс. руб. – текущая, 1889,7 тыс. руб. просрочено из-за задолженности регионального оператора ООО «Экология Новосибирск»;

- 43,1 тыс. руб. - перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами (текущая);

- 553,1 тыс. руб. предоплата от покупателей за талоны на отходы производства и потребления.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года (6732,7 тыс. руб.) - снижение кредиторской задолженности на 1987,1 тыс. руб. (снижение на 29,5%). Снижение кредиторской задолженности в том числе за счет погашения задолженности по оплате за негативное воздействие на окружающую среду, в течение 2022г было перечислено 5120,8 тыс. руб.

4. Дебиторская задолженность на 31.12.2022г составляет 5297,6 тыс. руб. Увеличение на 394,9 тыс. руб. (на 8,0%) (на 31.12.2021г 4902,7 тыс. руб.).

Задолженность регионального оператора ООО «Экология Новосибирск» перед МУП «СпецАвтоХозяйство» за размещение отходов (ТКО) на 31.12.2022г составляет 3 721,2 тыс. руб. На момент сдачи отчета задолженность ООО «Экология Новосибирск» составляет 4250,4 тыс. руб. По итогам судебного слушания МУП «СпецАвтоХозяйство» включено в реестр требований кредиторов, с целью истребования суммы долга в размере 1526,6 тыс. руб.

ООО «ТГК-1» полностью погасило просроченную дебиторскую задолженность, текущая задолженность погашается вовремя, согласно условиям договора.

За причиненный по решению суда ущерб физических лиц (Солопова С.А., Оленич С.Н.) дебиторская задолженность погашается частичными платежами, исходя из суммы удержаний с заработной платы указанных физических лиц. На 31.12.2022 эта задолженность составляет 793,9 тыс. руб.

5. Заработная плата за 2022 год составила 15 691,9 тыс. руб. За аналогичным период прошлого года расходы по этой статье – 13 371,1 тыс. руб. Увеличение затрат на заработную плату в 2022 году связано с тем, что произведена ежегодная индексация заработной платы сотрудников с 01.01.2022г. (коэффициент индексации составил 1,04); принят сотрудник на вакантную ранее ставку контролера, согласно штатного расписания.

6. Среднесписочная численность работников предприятия – 25 человек (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 2 единицы, согласно штатного расписания).

Директор М.М. Вишневская

Главный бухгалтер О.В. Бочкарева