

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

муниципального унитарного предприятия города Сочи «СтройПроектСервис» за 2022 год

1. Краткая характеристика предприятия.

МУП города Сочи «Озеленитель» создано на основании Решения Городского Собрания Сочи от 29 июля 2010 № 105 и постановления администрации города Сочи от 30 июля 2010 года № 1075 «О создании муниципального предприятия Сочи «Озеленитель».

Постановлением администрации города Сочи от 01 ноября 2019 года № 1757 МУП города Сочи «Озеленитель» переименовано в муниципальное предприятие города Сочи «Снос объектов самовольного строительства».

Постановлением администрации города Сочи от 02 июля 2020 года № 1064 предприятие закреплено за департаментом строительства администрации города Сочи.

Постановлением администрации города Сочи от 04 августа 2020 года № 1283 МУП города «Сочи «Снос объектов самовольного строительства» переименовано в МУП города Сочи «СтройПроектСервис».

Предприятие является юридическим лицом и расположено по адресу: г. Сочи, Пластунская, 52.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование город-курорт Сочи в лице администрации города Сочи. Функции и полномочия собственника имущества Предприятия от имени муниципального образования осуществляют департамент имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края и департамент строительства администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в соответствии с полномочиями, определенными Положением о порядке управления муниципальным имуществом города Сочи, утвержденным решением Городского Собрания Сочи от 28.09.2016 №126, муниципальными правовыми актами. Координацию, контроль и регулирование деятельности Предприятия, исходя из целей создания и его задач, выполнения им требований Устава осуществляет департамент строительства администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

Предприятие является коммерческой организацией, бухгалтерский учет ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета.

Директор МУП города Сочи «СтройПроектСервис» с 20.07.2020-30.12.2022 года - Дзеранов К.В. (Распоряжением администрации города Сочи от 20.07.2020 №609-р-л назначен, Распоряжением администрации города Сочи от 30.12.2022 №1228-р-л уволен), с 31.12.2022 года исполняющим обязанности директора МУП города Сочи «СтройПроектСервис» назначен Левицкий Тарас Владимирович (Распоряжение администрации города Сочи от 30.12.2022 №1229-р-л).

По состоянию на 31.12.2022 года в МУП города Сочи «СтройПроектСервис» списочная численность 29 человек.

Принято на работу в МУП за 2022 год – 41 человек.

Уволилось из МУП за 2022 год – 28 человек.

2. Отдельные аспекты учетной политики.

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

Изменения в 2022 году в Рабочий план счетов не вносились.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 47 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Амортизация по всем объектам начисляется линейным способом.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Учет материально-производственных запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода и конец отчетного периода отражена в строке баланса 1210 «Запасы».

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета

сравнительных показателей отчетности, исправляется в том месяце, в котором выявлена ошибка.

3. Информация о связанных сторонах.

3.1 Перечень связанных сторон:

- единственный учредитель и собственник - муниципальное образование город-курорт Сочи в лице администрации города Сочи.

Функции и полномочия собственника имущества Предприятия от имени муниципального образования осуществляют департамент имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края и департамент строительства администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

- основной управленческий персонал (директор, заместитель директора по правовым вопросам, заместитель директора по строительству, заместитель директора по общим вопросам, заместитель директора по экономическим вопросам).

3.2 Операции со связанными сторонами:

* Во исполнение распоряжения департамента имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 07.11.2022 №384-р о прекращении права хозяйственного ведения муниципального унитарного предприятия города Сочи «СтройПроектСервис» на объекты муниципального недвижимого имущества и закреплении их на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием города Сочи «Чистый Сочи» на сумму 459,5 тыс.руб.;

* Во исполнение распоряжения департамента имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 22.04.2022 №124-р об изъятии муниципального движимого имущества из хозяйственного ведения муниципального унитарного предприятия города Сочи «Чистый Сочи» и закреплении его на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием города Сочи «СтройПроектСервис» на сумму 249,09 тыс.руб.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП города Сочи «СтройПроектСервис» за 2022 год.

За предприятием на праве хозяйственного ведения по состоянию на 31.12.2022 года закреплено недвижимое имущество по адресу: город Сочи, ул. Пластунская, 52, а также движимое имущество в составе 32 единиц транспортных средств, из которых: 22 мусоровоза, 1 коммунальная машина, 3 единицы марки ГАЗ 3320, 1 единица марки GAZelle NEXT, 5 единиц специализированной техники.

В 2022 году предприятие вступило в члены саморегулируемой организации в области проектирования, а также расширило осуществляемые виды деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий;

- проектно-изыскательские работы;
- подготовка строительной площадки;
- производство отделочных работ, штукатурных, малярных, стекольных и кровельных работ;
- работы по устройству покрытий полов и облицовке стен.

В 2022 году МУП города Сочи «СПС» осуществляло свою деятельность по следующим направлениям:

- 1) Снос зданий.
- 2) Аренда движимого имущества.
- 3) Аренда недвижимого имущества.
- 4) Выполнение аварийно-восстановительных работ в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций.
- 5) Выполнение работ по благоустройству территории.
- 6) Разработка технических решений.
- 7) Поставка товаров (оборудования).
- 8) Хранение движимого имущества.

МУП города Сочи «СПС» (тыс.руб.)

Наименование показателя	код	ед. изм.	отчет 2022 год
Выручка	2110	т. р.	131 696,0
Себестоимость	2120	т. р.	(112 774,0)
Валовая прибыль(убыток)	2100	т. р.	18 922,0
Управленческие расходы	2220	т. р.	(22 608,0)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	т. р.	(3 686,0)
Прочие доходы	2340	т. р.	8 481,0
Прочие расходы	2350	т. р.	(3 483,0)
Налог при УСН (6%)		т. р.	(6 268,0)
Прибыль (убыток)	2300	т. р.	(4 946,0)

Выручка (сч.90.01) по предприятию за 2022 год составила 131 696 тыс. руб., в том числе:

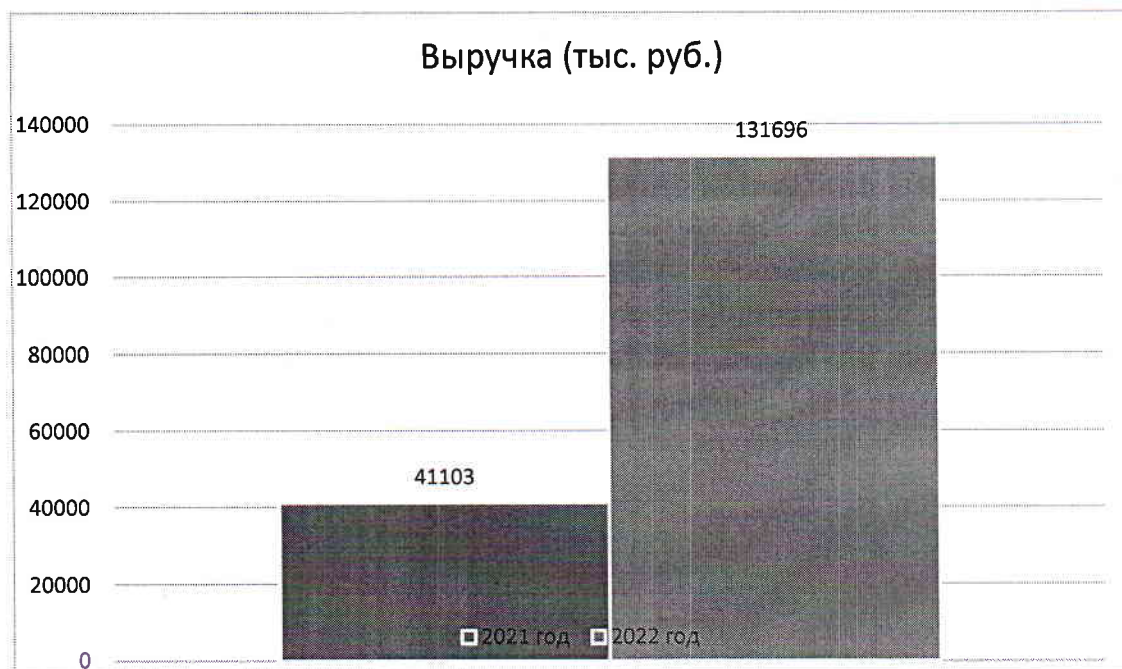
- выполнение аварийно-восстановительных работ в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций – 60 862,0 тыс. руб.,
- разработка технических решений, подготовка обследований и ПОД – 8 064,0 тыс. руб.,
- аренда движимого имущества – 39 996,0 тыс. руб.,
- аренда недвижимого имущества – 6 597,0 тыс. руб., -
- поставка товаров (оборудования) – 11 179,0 тыс. руб.,
- снос зданий – 2024,0 тыс. руб.,

- прочее (выполнение работ по благоустройству территории, хранение движимого имущества) – 2 974,0 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года выручка в предприятии выросла на 90 593,0 тыс. руб. или в 3,2 раза.

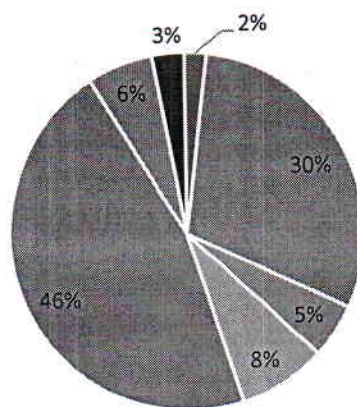
Фактическая выручка предприятия за 2022 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена ниже (тыс. руб.):

Наименование показателей	2021 год	2022 год	Отклонения в руб.	Отклонения в %
Выручка всего	41 103,0	131 696,0	+ 90 593,0	220,1



Удельный вес выручки предприятия за 2022 год по видам деятельности в выручке всего (%):

Выручка 2021 год (%)



- Снос зданий 2 %
- Аренда движимого имущества 30%
- Аренда недвижимого имущества 5%
- Поставка товаров (оборудования) 8%
- Выполнение аварийно-восстановительных работ в целях ликвидации чрезвычайных ситуаций 46%
- Разработка технических решений, подготовка обследований и ПОД 6%
- Прочие 3%

Себестоимость (сч.20) предприятия представлена в таблице (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование статей затрат	Сумма (тыс. руб.)
1	Выполнение аварийно-восстановительных работ в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций	50 301,0
2	Разработка технических решений, подготовка обследований и ПОД	6 856,0
3	Поставка товаров (оборудования)	6 654,0
4	Амортизация	15 595,0
5	Оплата труда	14 765,0
6	Отчисления во внебюджетные фонды	4 563,0
7	Снос зданий	4 651,0

8	Ремонт и эксплуатация недвижимости, автотранспортных средств, запасные части, малоценное оборудование	2 173,0
9	Коммунальные платежи	2 374,0
10	Охрана территории	1 514,0
11	Выполнение работ по благоустройству территории (парк)	944,0
12	Затраты на возведение временных зданий, расчистка участка	812,0
13	ГСМ	517,0
14	Вывоз мусора	593,0
15	Прочие	462,0
16	ИТОГО	112 774,0

Управленческие расходы (сч.26) за 2022 год сложились в сумме 22 608,0 тыс. руб. **Убыток от продаж** - 3 686,0 тыс. руб.

Прочие доходы (доходы от возмещения коммунальных платежей, уменьшения резерва предстоящих расходов, безвозмездная передача основных средств) за 2022 года – 8 491 тыс. руб., прочие расходы (государственная пошлина, расходы на услуги банков, штрафы, пени, неустойки, неучтенные расходы прошлых периодов, безвозмездная передача основных средств) – 3 483,0 тыс. руб. УСН (п.11) 6 268,0 тыс. руб.

В 2022 году предприятием заключено 19 муниципальных контрактов (реконструкция и строительство – 3, проектирование – 6, поставка – 9, снос расселенных домов, признанных аварийными - 1) общей стоимостью 199,6 млн. руб., исполнено 14 муниципальных контрактов. В рамках исполнения муниципального контракта № 172-ЕП от 09.12.2022 «Выполнение работ по сносу расселенных многоквартирных домов, признанных аварийными» аванс в сумме 49,8 млн. руб. получен 20.12.2022 года.

По итогам деятельности 2022 года получен убыток в сумме 4 946,0 тыс. руб. в связи с тем, что бухгалтерский учет в предприятии ведется методом начисления, полученный аванс на выполнение муниципального контракта № 172-ЕП от 09.12.2022 «Выполнение работ по сносу расселенных многоквартирных домов, признанных аварийными» не отобразился в отчете о финансовых результатах по строке выручка и будет отражен после сдачи объектов заказчику (после подписания форм КС-2, КС-3). В то же время предприятие уже в 2022 году начислен и отображен в расходах налог УСН 6% на сумму полученного аванса в размере 3 млн. руб.).

Также негативно на финансовый результат деятельности предприятия повлиял заключенный между МУП города Сочи «СПС» и администрацией города договор от 29 июня 2021 года на осуществление сноса самовольного объекта капитального строительства за счет собственных денежных средств

предприятия, а именно - Лазаревский район, 4 км. Автодороги Дагомыс-Солох-Аул («Скрипка»). В 2022 году на указанном объекте работала арендованная техника, вывозился мусор, объект находился под круглосуточной охраной.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года – 18 791,0 тыс. руб., в том числе расчеты по авансам выданным – 1 109,0 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками – 17 075,0 тыс. руб., переплаты по налогам – 969,0 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам - - 759,0 тыс. руб., прочие расчеты с разными дебиторами – 397,0 тыс. руб. Основным дебитором МУП города Сочи «СПС» является ООО «ПрофиСервис». В нарушение условий договоров аренды транспортных средств без экипажа ООО «ПрофиСервис» не исполняет свои обязательства как арендатор по внесению арендных платежей. По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность ООО «ПрофиСервис» перед предприятием составила 14 556 тыс. руб. В настоящее время арбитражным судом Краснодарского края вынесено решение о взыскании с ООО «ПрофиСервис» суммы задолженности. В то же время ООО «ПрофиСервис» подана апелляционная жалоба на решение арбитражного суда Краснодарского края.

Текущая кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года – 55 416,0 тыс. руб., в том числе расчеты по авансам полученным – 50 297,0 тыс. руб., расчеты с поставщиками и подрядчиками – 749,0 тыс. руб., расчеты с разными кредиторами – 126,0 тыс. руб., НДС – 342,0 тыс. руб., транспортный налог – 68,0 тыс. руб., УСН – 3 833,0 тыс. руб.



И.о. директора

Т.В.Левицкий