

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МУП «СКИ» за 2022 год  
Красноармейск 31 марта 2023г.

г.

### Введение

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «СКИ» (далее-предприятие) по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 1. Общая информация

Муниципальное унитарное предприятие «Системы коммунальной инфраструктуры городского округа Красноармейск Московской области» (МУП «СКИ») учреждено на основании Решения Совета депутатов города Красноармейска Московской области №21-3 от 21.01.2009г., Постановлением Главы города Красноармейска 05.02.2009 №28.

Предприятие зарегистрировано ИФНС №3 по г. Пушкино 12.02.2009 за ОГРН 1095038000749 ИНН5023010332/КПП502301001.

Юридический и фактический адрес: Московская область, г. Красноармейск, проспект Испытателей дом 16. Основной вид деятельности: Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14), Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд (36.00.1), Распределение электроэнергии (35.13), Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2).

Доход предприятия жилищно-коммунального хозяйства складывается от платежей населения, предоставления платных услуг предприятиям, организациям (аренда имущества), от поступивших средств.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 5 человек.

Бухгалтерская отчетность МУП «СКИ» составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., Учетной политикой на 2022 год, Приказом №34н от 29.07.1998г. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Минфина РФ от 13.03.1995г. №49.

#### 1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

«Предприятие» имеет Уставной фонд в размере 100 000 (Сто тысяч рублей).

#### 1.3 Информация об органах управления

Высшим органом управления «Предприятия» является «Учредитель». Учредителем «Предприятия» является Администрация городского округа Красноармейск Московской области.

Текущее управление «Предприятием» осуществляется его руководителем.

На сегодняшний день на предприятии введена процедура банкротства. Находится в стадии ликвидации.

На основании Решения Арбитражного суда Московской области от 28 августа 2018 года по делу № А41-4372/13 утверждён Конкурсный управляющий Шаврин Андрей Павлович.

Главный бухгалтер – Харитоновна Юлия Владимировна.

#### 1.4 Основные показатели деятельности предприятия за 2022 отчетный год

Основная выручка получена от сдачи имущества в аренду, и составила:

- по основному виду деятельности – 9 937 тыс. рублей
- по прочим видам деятельности – 32 357 тыс. рублей
- прочие доходы – 26 тыс. рублей (ликвидация ОС)

Затраты составили:

- Амортизация ОС – 1417 тыс. рублей
- Отчисления в оценочные резервы – 27 628 тыс. рублей
- Списание дебиторской задолженности – 917 тыс. рублей
- Управленческие расходы – 13 958 тыс. рублей
- Прочие расходы – 4052 тыс. рублей

## **2. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой отчетности) несет конкурсный управляющий. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

### **1. Основные средства:**

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

### **2. Оценка при списании МПЗ:**

- осуществляется по средней стоимости.

### **3. Финансовый результат от текущей деятельности определяется:**

- от реализации готовой продукции (работ, услуг) – по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

## **2. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022г.**

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

### 3. Сдача в аренду имущества

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно.

ФСБУ 25/2018 применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: пункт 28 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Совокупный финансовый результат периода, убыток 5 694 тыс. рублей.

Учитывая все виды полученных доходов и произведенных расходов, предприятие получило убыток до налогообложения 6 510 тыс. рублей.

По итогам финансового 2022 года показатель капитала и резервы были уменьшены за счет части нераспределенной прибыли.

Стоимость чистых активов по состоянию 31 декабря 2022г. отрицательная, что составляет 138 886 тыс. рублей.

Дата подписания отчетности 31 марта 2023г.

Конкурсный управляющий МУП «СКИ»

Главный бухгалтер



*Handwritten signature of A.P. Shavrin*

А.П.Шаврин

Ю.В.Харитонов