

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МУП «ЕУК ЖКХ» за 2022год.**

### **Наименование организации:**

Муниципальное унитарное предприятие Ордынского района Новосибирской области «Единая управляющая компания жилищно-коммунальным хозяйством», ИНН 5434137695.

**Юридический адрес:** 633261, Новосибирская область, Ордынский район, пр-т Революции 17.

### **Основные виды деятельности:**

- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14).

**Среднегодовая численность персонала** за 2022год- 156 человек.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года – 209 человек.

### **Учредитель МУП «ЕУК ЖКХ»:**

Администрация Ордынского района Новосибирской области.

**Директор МУП «ЕУК ЖКХ»** – Желнина Ольга Ивановна.

Отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, без отступлений от этих правил.

Критерий существенности при составлении отчетности: организация признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имела.

### **Основные элементы учетной политики**

Предприятие ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет в Предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

### **Основные средства.**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н), Предприятием внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Предприятие применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Предприятие не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Предприятие применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Предприятие отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

#### **Запасы.**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Списание материалов в производство производится по средней себестоимости. Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на предприятии не применяются.

#### **Распределение расходов.**

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных).

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Расходы вспомогательных производств относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде трудозатратах (в часах) на его производство.

#### **Государственная помощь.**

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

#### **Вступительные и сравнительные данные.**

##### **Корректировка вступительных данных.**

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Предприятие не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году.

Информация об изменении показателей бухгалтерского баланса приведена в таблицах ниже.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Предприятие не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка

балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Информация о об изменении показателей бухгалтерского баланса приведена в таблицах ниже.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 01 января 2022 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	205 852	53 320	259 172
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>205 852</b>	<b>53 320</b>	<b>259 172</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>241 680</b>	<b>53 320</b>	<b>295 000</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(16 358)	53 320	36 962
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>216 957</b>	<b>53 320</b>	<b>270 277</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>241 680</b>	<b>53 320</b>	<b>295 000</b>

В связи с изменением учетной политики по учету основных средств и арендных отношений и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств изменения отражены в разделе 1 отчета об изменении капитала по строке 3317 «Переход на ФСБУ 6/2020».

### Финансово-хозяйственная деятельность за 2022 год

Общая учетная (балансовая) стоимость основных фондов на 31.12.2022 года составила 413522,6 тыс. руб., остаточная стоимость имущества – 299441,4 тыс. руб.

Таблица 1

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода		Остаточная стоимость на 31.12.2022 г
			Поступило объектов	Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, всего	338867,0	89194,3	75031,9	376,3	413522,6	114081,2	299441,4

По состоянию на 31.12.2022 года:

- неиспользуемое имущество отсутствует;
- предприятие не имеет имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование;
- объекты незавершенного строительства отсутствуют.

Внеоборотные активы увеличились на 22% к уровню 2021 г. в связи с приобретением транспорта, оборудования и передачей учредителем основных средств на праве хозяйственного ведения.

В 2022 году предприятием были приобретены:

- Котлы жаротрубные общей стоимостью 6385,3 тыс. руб.
- Фильтры обезжелезивания воды 1196,0 тыс. руб.

Получены от учредителя на праве хозяйственного ведения в 2022 году следующее имущество:

Таблица 2

Наименование	Стоимость,руб.
Трактор МТЗ 50 1975 г.	78 167.34
Прицеп ПСМ-4 1986 г.	11 663.19
Оборудование сцепка СП-4	6 697.32
Водозаборная скважина с установкой водоподготовки в д. Малоирменка Ордынского района Новосибирской о	10 771 291.08
Внешние сети водопровода (протяженность 4210 м)	6 655 492.56
Строительство водопровода в с.Кирза Ордынского района Новосибирской области	12 809 867.90
Станок винтовой ТВ-7	141 350.40
Станок по дереву -1	8 511.84
Автомобиль ГАЗ 33021	205 178.40
Водозаборная скважина с установкой водоподготовки в п. Степной	11 925 122.40
Трактор МТЗ 50 1975 г.	78 167.34
Прицеп ПСМ-4 1986 г.	11 663.19
Оборудование сцепка СП-4	6 697.32
Водозаборная скважина с установкой водоподготовки в д. Малоирменка Ордынского района Новосибирской о	10 771 291.08
Внешние сети водопровода (протяженность 4210 м)	6 655 492.56
Строительство водопровода в с.Кирза Ордынского района Новосибирской области	12 809 867.90

Таблица 3

**Оборотные активы на 31.12.2022 года:**

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022г, тыс. руб.	Примечание
<b>Оборотные активы, всего</b>	<b>24498</b>	
Денежные средства	8853	
Материальные запасы, в том числе:	15645	
Уголь	12357	3343т

В 2021 году стоимость оборотных активов составляла 13751 тыс. руб. В 2022 году произошло увеличение стоимости оборотных активов на 10747 тыс. руб. (78%), в основном за счет увеличения остатка денежных средств.

По состоянию на 31.12.2022 года на складах предприятия находится 3343тонн угля.

Среднесписочная численность работников увеличилась по сравнению с 2021годом на 2 % и составила 156 человек (2021 год – 153 человек).

Среднемесячная заработная плата в 2022 году составила–29,1 тыс.руб., в 2021 году -24,3 тыс.руб., рост составил 19,7%.

Просроченная задолженность по заработной плате отсутствует.

## ДОХОДЫ

Таблица 4

### Структура доходов по основным видам деятельности

Наименование вида деятельности	Выручка, тыс.руб.		
	2021г.	2022г.	Темп роста, %
Теплоснабжение	74926	81586	8,88
Водоснабжение	8435	9676	14,7
Вывоз ЖБО	10867	12159	11,89
Водоотведение	204	240	17,6
Прочие услуги	2226	2132	-4,2
	<b>96658</b>	<b>105793</b>	<b>9,4</b>

Доходы от всех видов деятельности предприятия составили в 2022 году 105793 тыс. руб., темп роста к уровню 2021 года –9,4 % (2021 год – 96658 тыс. руб.). Себестоимость по всем видам деятельности предприятия составила 161011,3 тыс.руб.(2021год – 138858,00тыс. руб.), темп роста к уровню 2022 года – 15,96 %

В результате убыток от реализации в целом по предприятию составил 88610 тыс.руб., в 2021 г.–66794 тыс. руб.

В 2022 году произошло доходная часть от внереализационных доходов (субсидии) на составила 87972,0 тыс. руб., из них компенсация дополнительно понесенных расходов, сложившихся по итогам регулируемой деятельности в 2020 году- 60691,0 тыс. руб.

### Состав прочих доходов и расходов, тыс. руб.

Таблица 5

<b>Доходы всего из них:</b>	<b>88211</b>
Субсидии на благоустройство	1771,18
Субсидии на безопасность жилищно-коммунального хозяйства	60691,0
Субсидия на реализацию мероприятий по организации бесперебойной работы объектов жизнеобеспечения	14991,7
Субсидия на возмещение фактически понесенных затрат по подвозу питьевой воды	1221,0
Прочие доходы	9536,3
<b>Расходы всего из них:</b>	<b>9903,1</b>
Услуги банков	315,2
Госпошлина	114,5
Пени и штрафы, налоги	420,8
Выплата части прибыли учредителю	3701,0
Списание дебиторской задолженности	3433,5
Прочие расходы	1918,1

Прочие расходы – услуги банков, госпошлина, выплата учредителю процента от прибыли, пени и штрафы от поставщиков за несвоевременную оплату поставок энергоресурсов и ИФНС за несвоевременную оплату налогов.

Чистый финансовый результат по итогам 2022 года - убыток 10302 тыс. руб.

### Дебиторская и кредиторская задолженности

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2022 года составляла 22555 тыс. руб., в том числе:

- население 16026,1 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2022 года составила 27270 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками – 14614,6 тыс. руб. В разрезе поставщиков данные приведены в таблице 6.

Таблица 6

#### Наиболее крупные кредиторы:

№ пп	Контрагенты	Сумма, тыс. руб.		Примечания
		31.12.2021г	31.12.2022 г	
1	ООО Газпром Газораспределение Томск	883,5	521,0	
2	ООО ГазпромМежрегионгазНовосибирск	2098,9	2731,8	
3	ОА Новосибирскэнергосбыт	1100,0	-	
4	ООО НТК	1734,0	996	неустойка
5	ООО "ИНЖИНИРИНГ- Новосибирск"	972,5	0	
6	ООО СК "Монолит"	442,0	0	
7	ООО "ТРЕЙД-ПРОЕКТ-РЕСУРС"	4779,6	9631	
	<b>Итого</b>	<b>12010,5</b>	<b>13879,8</b>	

Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц, задолженности по заработной плате не имеется.

Размер краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии, отпускные), выплаченных персоналу за 2022 г. - 55640,5 тыс. рублей. (в том числе НДФЛ 6899,5 тыс. руб.), начислено страховых взносов 16602,5 тыс. руб.

#### Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных фактов условной хозяйственной деятельности, увеличивающих или уменьшающих в будущем экономическую выгоду Предприятию, подлежащих отражению в составе бухгалтерской отчетности, нет.

#### События после отчетной даты

На момент выпуска настоящей бухгалтерской отчетности существенных событий, возникших после отчетной даты и способных повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия, не выявлено.

#### Непрерывность деятельности

В течение 2022 года на финансово хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), не оказали существенного влияния. В период

пандемии Предприятие не прекращало свою деятельность. На деятельность Предприятия пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2022 году был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

Руководством проведена оценка способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Предприятия в 2022 г. Так как, Предприятие не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Предприятия не вводились.

Предприятие ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Предприятие не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Предприятие внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

### **Исправления в отчетности**

Первичная отчетность, представленная в ФНС, была исправлена в связи с обнаружением существенных ошибок в формировании бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с исправлениями существенных ошибок были произведены корректировки:

1. В 2022 году в ходе аудита были обнаружены существенные ошибки при формировании отчетности за 2021 год в результате неверного отражения показателей в Отчете о движении денежных средств были:

- завышен показатель строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» на 15463 тыс. руб. на сумму входящего от покупателей НДС,

- завышен показатель строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» на 17983 тыс. руб. на сумму оплаченного поставщикам НДС и платежей за приобретенные основные средства,

- занижен показатель строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» на 2520 тыс.руб.

В соответствии с положениями ПБУ 22/2010 данная ошибка исправлена ретроспективно при составлении бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год: показатели строк 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» за 2021 год соответственно равны 77317 тыс.руб., (124 972)тыс.руб., 2520 тыс.руб.

2. В разделе Учетная политика, а также в разделе Корректировка вступительных данных отражена информация о переходе и порядке применения Предприятием ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

3. В связи с ошибочным составлением отчетности были скорректированы показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 г.:

- на 2 552 тыс. руб. уменьшен показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса;
- на 2 552 тыс. руб. уменьшен показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса;
- раскрыта информация о полученных субсидиях в размере 87 972 тыс. руб. в строке 2341 «Государственная помощь» отчета о финансовых операциях, в строке 4114 «Государственная помощь» отчета о движении денежных средств;
- на 16 432 тыс.руб. уменьшен показатель строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчета о движении денежных средств;
- на 111 719тыс.руб. уменьшен показатель строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств;
- на 5 162 тыс.руб. уменьшен показатель строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств;
- на 36 740 тыс.руб. уменьшен показатель строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств;
- на 1570 тыс.руб. уменьшен показатель строки 4229 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств;
- на 3293 тыс.руб. увеличен показатель строки 4322 «Платежина уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» отчета о движении денежных средств.

В результате всех изменений поменялись итоги по разделам, валюта баланса, капитал и чистые активы. Представленная бухгалтерская отчетность является полностью исправленной по состоянию на 31.12.2022 г., в том числе исправлены ретроспективно сравнительные показатели по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г.

Директор:

О.И. Желнина  
29.06.2023