

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ "ПЫТЬ-ЯХТОРГСЕРВИС"**  
**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ Г.ПЫТЬ-ЯХ ЗА 2021 ГОД**

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности данные на начало года и за 2021 год отражены в соответствии с показателями отчетности за предыдущий год.

**1. Общие сведения**

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Муниципальное унитарное предприятие «Пыть-Яхторгсервис» муниципального образования г. Пыть-Ях

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: МУП «Пыть-Яхторгсервис» МО г.Пыть-Ях

1.3. Юридический адрес: 628386 Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Пыть-Ях, Центральная промзона, ул. Магистральная, 96

1.4. Фактический адрес: 628386 Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Пыть-Ях, Центральная промзона, ул. Магистральная, 96

1.5. Сведения об образовании юридического лица: МУП «Пыть-Яхторгсервис» МО г.Пыть-Ях создано 01.11.2001г. Распоряжением Главы г.Пыть-Ях № 1207-рг от 16.10.2001г. Дата государственной регистрации: 12 ноября 2001г. основной государственный регистрационный номер 1028601543860

1.6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8612009639

1.7. Код причины постановки на учет (КПП): 861201001

1.8. Уставный капитал предприятия составляет 1 212 683,05 руб.

1.6. Учредитель – Администрация по г.Пыть-Ях.

1.7. Имущество принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения.

1.8. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.9. Основным видом деятельности предприятия является – оптовая торговля.

1. 10. Директор – Шлыков Константин Валентинович.

Главный бухгалтер – Куприянова Ольга Александровна.

1.11 Среднесписочная численность работников за 2021г. составила - 90 человек.

## **2. Основные элементы учетной политики**

Учетная политика по бухгалтерскому учету МУП «Пыть-Яхторгсервис» МО г. Пыть-Ях, утверждена приказом директора от 31.12.2019г. №337, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в целях соблюдения предприятием в течении ряда лет единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества на основании действующих нормативных документов.

Бухгалтерская отчетность МУП «Пыть-Яхторгсервис» МО г. Пыть-Ях составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение учета и отчетности.

Учет ведется в 1С Бухгалтерия предприятия редакция 3.0 с применением ПБУ 18/2. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных временных разниц.

Согласно новому алгоритму расчета по ПБУ 18/02 на формирование отложенного налога влияют временные разницы, учтенные на всех балансовых счетах, кроме счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Доходы и расходы, отраженные на указанных счетах, для целей формирования бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли учитываются в одном периоде, поэтому обобщенные на этих счетах временные разницы не должны приводить к признанию или погашению отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

Постоянный налоговый расход (доход) рассчитывается как произведение сальдо постоянных разниц по счету налогооблагаемой прибыли (99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения») и текущей ставки налога. Аналитический учет постоянного налогового расхода (дохода) по видам активов и обязательств не требуется и не поддерживается.

### **2.1. Основные средства**

2.1.1. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1.

2.1.2. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации,



исчисленной исходя из срока полезного использования. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.1.3. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.4. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.1.5. Учет основных средств, льготируемых по налогу на имущество предприятий, и их амортизации ведется на отдельных субсчетах счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

## **2.2. Материально-производственные запасы**

2.2.1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 (далее – ПБУ «Учет материально-производственных запасов»).

2.2.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части учитываются с применением счета 10 «Материалы», отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

2.2.3. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».

## **2.3. Учет расходов на производство и продажу готовой продукции**

2.3.1. Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство». По дебету указанных счетов отражаются прямые расходы на производство готовой продукции (работ, услуг).

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы».

2.3.2. Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат. Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

2.3.3. Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (учитываемые в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов), ежемесячно распределяются по видам производств пропорционально выручки от видов деятельности в дебет счетов 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу».

2.3.4. Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на субсчете «Расходы на продажу готовой продукции» счета 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

## **2.4. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)**

2.4.1. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.4.2. Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- оптовая и розничная торговля,
- услуги по общественному питанию.
- аренда,
- услуги по банно-прачечному комбинату,
- услуги по гостиничному комплексу,
- услуги по стирке белья.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

2.4.3. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

## **2.5. Учет резервов предстоящих расходов**

Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовые результаты, так как оказывает услуги социального характера, общественное питание в общеобразовательных учреждениях города и района, большая часть расчетов осуществляется с родителями за питание учеников.



### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Показатели, характеризующие в динамике основные статьи и разделы баланса за 2021 год:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Отклонение
Основные средства	9 592	10 194	-602
Запасы	14 821	10 044	4 777
Дебиторская задолженность	11 448	12 269	-821
Финансовые вложения	3 000	-	3 000
Денежные средства	5 909	4 573	1 336
Прочие оборотные активы	75	58	17
Капитал и резервы	12 555	13 660	-1 105
Кредиторская задолженность	32 915	23 890	9 025

#### Основные средства (статья 1150 Баланса)

За 2021 года поступило основных средств на сумму - 498 тыс. руб.

За 2021 год выбыло основных средств на сумму - 1 213 тыс.руб.

За 2021 год переоценка основных средств не проводилась. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию в этот период не было.

В связи с переходом на ФСБУ 25 31.12.2021г. перерасчет начисленной амортизации основных средств составил 7 551 тыс. руб.

Расшифровка наличия основных средств по группам основных средств приведена в Пояснениях 2 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности.

#### Запасы (строка 1210 Баланса), тыс. руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2021
Материалы	7 677
Запасы	7 144
<b>ИТОГО:</b>	<b>14 821</b>

#### Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2021
Расчеты с покупателями	6 673
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	216
Расчеты по налогам и сборам	131
Расчеты по социальному страхованию	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 428
Расчеты с персоналом по оплате труда	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>11 448</b>

**Финансовые вложения (строка 1240 Баланса):**

Финансовые вложения за отчетный период составили:

- размещение денежных средств на депозит 3 000 тыс.руб.

**Денежные средства (строка 1250 Баланса):**

Денежные средства за отчетный период составили 5 909 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе организации – 372 тыс.руб.;
- расчетные счет – 5 532 тыс.руб.;
- продажи по платежным картам – 4,6 тыс. руб.

**Капитал и резервы (строка 1300 Баланса) тыс.руб.:**

	На 31.12.2021
Уставный фонд	1 213
Нераспределенная прибыль	11 342
<b>ИТОГО:</b>	<b>12 555</b>

Чистые активы на 31.12.2021 года составили 12 555 тыс.руб.

**Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) тыс.руб.:**

	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 764
Расчеты с покупателями и заказчиками	71
Расчеты по налогам и сборам	2 186
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	897
Расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	1 434
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 563
<b>ИТОГО:</b>	<b>32 915</b>

Крупных сделок с поставщиками и подрядчиками, выходящих за пределы хозяйственной деятельности предприятия за 2021 года не осуществлялось.

Наиболее крупными поставщиками услуг для обеспечения деятельности предприятия являются:

- ООО «НефтеПродуктСервис» за поставку ГСМ – 667 тыс.руб.;
- МУП «УГХ» за услуги ТВС – 3 493 тыс.руб.;
- АО «Газпром энергосбыт Тюмень» за электроэнергию – 4 758 тыс.руб.;

**4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

Плановые доходы за 2021 год - 133 300 тыс. руб.

Фактические доходы составили - 129 230 тыс. руб.

что составляет 96,95 % от плановых доходов, в том числе:



- доходы по общественному питанию - 95 253 тыс. руб.  
что составляет 73,71 % от общей суммы доходов;
- доходы по оптовой торговле - 6 303 тыс. руб.  
что составляет 4,88 % от общей суммы доходов;
- доходы по розничной торговле - 3 401 тыс. руб.  
что составляет 2,63 % от общей суммы доходов;
- доходы от сдачи имущества в аренду - 10 129 тыс. руб.  
что составляет 7,84 % от общей суммы доходов;
- доходы от оказания услуг по банно-прачечному комбинату – 1 854 тыс. руб.  
что составляет 1,43 % от общей суммы доходов;
- доходы от оказания услуг по гостиничному комплексу - 11 190 тыс. руб.  
что составляет 8,66 % от общей суммы доходов;
- доходы по стирке белья - 1 100 тыс. руб.  
что составляет 0,85 % от общей суммы доходов.

**Прочие доходы и расходы:**

Состав прочих доходов и расходов, тыс.руб.:

Расшифровка к строке 2340 «Прочие доходы» Ф № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1.	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
2.	Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	48
3.	Прочие внереализационные доходы	2 078	8 919
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2 078</b>	<b>8 967</b>

Расшифровка к строке 2350 «Прочие расходы» Ф № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1.	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
2.	Расходы связанные с выбытием ОС	-	-
4.	Прочие внереализационные расходы	2 011	3 891
5.	Услуги банка	245	167
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2 256</b>	<b>4 059</b>

## **5. Информация об аффилированных лицах и операции с ними**

В финансово-хозяйственной деятельности МУП «Пыть-Яхторгсервис» отсутствуют операции и сделки со связанными сторонами (аффилированными лицами) за 2021г.

## **6. События после отчетной даты**

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 года не имеется.

## **7. Обязательства полученные и выданные**

За 2021 года было получено гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей на сумму 6 828 тыс.руб. Размер полученных обеспечений на 31.12.2021г. составил 4 456 тыс.руб.

## **8. Условные факты хозяйственной деятельности**

В текущем периоде условные факты хозяйственной деятельности у предприятия отсутствуют.

## **9. Налоговое законодательство**

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

## **10. Внутренний контроль и риски хозяйственной деятельности**

На предприятии организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Внутренний контроль направлен на:



- соблюдение требований законодательства РФ в области бухгалтерского (бюджетного) учета, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);

- соблюдение финансовой дисциплины;

- повышение качества ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и достоверности отчетности;

- повышение результативности использования субсидий и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Основными целями внутреннего контроля являются:

- подтверждение достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности предприятия;

- соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета

- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- исполнение приказов и распоряжений руководителя предприятия;

- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- сохранность имущества предприятия.

Риски хозяйственной деятельности предприятия (коммерческие, финансовые, кредитные, правовые и др.) минимизируются системой внутреннего контроля.

## **11. Государственная помощь и безвозмездное получение**

МУП «Пыть-Яхторгсервис» МО г.Пыть-Ях не получало государственную помощь за 2021 год.

## **12. Информация о размере вознаграждений управленческому персоналу**

В соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008, для целей раскрытия информации установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в соответствии с законодательством, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды, за отчетный год представлена в таблице:

Краткосрочные вознаграждения	Суммы, выплаченные в течение отчетного периода (2021 год), тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	5 543
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 152

### 13. Непрерывность деятельности предприятия

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в марте 2020 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это могло оказывать влияние на хозяйственную деятельность предприятия и в 2021 году. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2021 год является убыток в размере 924 тыс.руб. Предприятие не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

Директор

МУП «Пыть-Яхторгсервис» МО г.Пыть-Ях

Главный бухгалтер

МУП «Пыть-Яхторгсервис» МО г.Пыть-Ях



К.В. Шлыков

О.А. Куприянова

31.03.2022