



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Аудит Анлимитед

Тел.: 8 (499) 938-84-00, 8 (903) 203-14-71

www.auditunlimited.ru; e-mail: info@auditunlimited.ru

№ 291/32312

от «31» марта 2023г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

**Муниципальное унитарное предприятие
"Районная инфраструктурная
производственно-эксплуатационная компания"
муниципального округа Приуральский район
Ямало-Ненецкого автономного округа
за 2022 год**

Москва – 2023 год

Собственнику имущества Муниципального унитарного предприятия "Районная инфраструктурная производственно-эксплуатационная компания" муниципального округа Приуральский район Ямало-Ненецкого автономного округа (МУП «РИПЭК»)

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «РИПЭК» муниципального округа Приуральского района Ямало-Ненецкого автономного округа (далее по тексту – Предприятие, ОГРН 1138901000798, 629620, Ямало-Ненецкий автономный округ, район Приуральский, с. Аксарка, ул. Новая, д. 18 А), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В отчете о финансовых результатах в состав себестоимости по строке 2120 «Себестоимость продаж», включены управленческие расходы за 2021 и 2022 годы в нарушение пп. б п.18 ФСБУ5/2019 «Запасы». В следствие чего, строка 2120 «Себестоимость продаж» завышена, а строка 2220 «Управленческие расходы» занижена. Возможное влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния указанного искажения на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не может быть нами произведена с достаточной надежностью.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за предыдущий отчетный период (2021 год) был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой о данной отчетности 31.03.2022 г.

Основанием для выражения мнения с оговоркой послужили следующие обстоятельства:

В нарушение пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по расчетам с населением, которая образовалась в прошлых отчетных периодах создан не в полном объеме.

Ответственность руководства и Собственника имущества Предприятия за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Собственник имущества Предприятия несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Предприятия, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Предприятия допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

■ проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Собственником имущества Предприятия, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
– 21406037837

Генеральный директор аудиторской организации
ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций –
21606047638.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Анлимитед".

Место нахождения: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, д. 141, этаж 6, помещ./часть ком. V11/41

Телефон: 8 (499) 938-84-00

Основной государственный регистрационный номер – 1027700476836

ООО «Аудит Анлимитед» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство о членстве № 24866 от 08.12.2020г. ОПНЗ: 12006340121), местонахождение: 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4



И.А. Рожкова

М.Г. Жданова

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

<p>Муниципальное унитарное предприятие "Районная инфраструктурная производственно-эксплуатационная компания" муниципального округа Приуральский район Ямало-Ненецкого автономного округа</p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика _____</p> <p>Вид экономической деятельности: <u>Деятельность физкультурно-оздоровительная</u></p> <p>Организационно-правовая форма / форма собственности: <u>Муниципальная / собственность</u></p> <p>Единица измерения: в тыс. рублей</p> <p>Местонахождение (адрес): <u>629620, Ямало-Ненецкий АО, Приуральский р-н, Аксарка с, Новая ул, д. № 18а</u></p> <p>Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p> <p>Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: <u>ООО "АУДИТ АНЛИМИТЕД"</u></p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____</p> <p>Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____</p>	<p>Дата (число, месяц, год) _____</p> <p>Форма по ОКУД: <u>0710001</u></p> <p>по ОКПО: <u>26175381</u></p> <p>ИНН: <u>8908003995</u></p> <p>по ОКВЭД 2: <u>96.04</u></p> <p>по ОКОПФ / ОКФС: <u>15243 / 14</u></p> <p>по ОКЕИ: <u>384</u></p> <p>ИНН: <u>7707016086</u></p> <p>ОГРН/ОГРНИП: <u>1027700476836</u></p>
---	--

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	164 549	176 197	168 800
	в том числе:				
	ППА	11501	502	103	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	164 549	176 197	168 800
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 354	2 004	2 730
	Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 651	5 046	7 103
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	9 947	10 113	15 076
	Итого по разделу II	1200	109	68	50
	БАЛАНС	1600	14 061	17 231	24 959
			178 610	193 428	193 759

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 450	1 450	1 450
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	230 598	230 598	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(57 781)	(42 119)	187 390
	Итого по разделу III	1300	174 267	189 929	188 840
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	440	-	-
	Итого по разделу IV	1400	440	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 573	3 200	4 919
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	330	299	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 903	3 499	4 919
	БАЛАНС	1700	178 610	193 428	193 759



**Шеремета Сергей
Николаевич**

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Муниципальное унитарное предприятие "Районная инфраструктурная
производственно-эксплуатационная компания" муниципального
округа Приуральский район Ямало-Ненецкого автономного округа

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность физкультурно-оздоровительная

Организационно-правовая форма / форма собственности
Муниципальная / собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
26175381		
8908003995		
96.04		
15243	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	19 574	20 057
	Себестоимость продаж	2120	(79 445)	(77 056)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(59 871)	(56 999)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(59 871)	(56 999)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	52 950	50 760
	Прочие расходы	2350	(8 009)	(6 126)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(14 930)	(12 365)
	Налог на прибыль	2410	(732)	(706)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(15 662)	(13 071)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(15 662)	(13 071)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Шеремета Сергей
Николаевич
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12 2022
2617381	
ИНН 8908003995	
96.04	
15243	14
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Муниципальное унитарное предприятие "Районная инфраструктурная
производственно-эксплуатационная компания" муниципального округа
Приуральский район Ямало-Ненецкого автономного округа

Организация по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности ИНН

Деятельность физкультурно-оздоровительная по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКПО / ОКФС

Муниципальная / собственность по ОКЕИ

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 450	-	-	-	187 390	188 840
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	230 598	-	-	230 598
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	230 598	X	-	230 598
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(229 509)	(229 509)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	(13 071)	(13 071)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	(216 438)	(216 438)
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

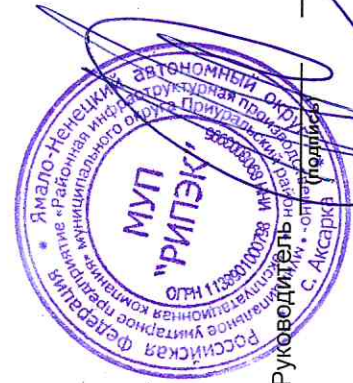
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 450	-	230 598	-	(42 119)	189 929
Увеличение капитала - всего: за 2022 г.	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(15 662)	(15 662)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	(15 662)	(15 662)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 450	-	230 598	-	(57 781)	174 267

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	188 840	(13 071)	1 535	177 304
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	12 625	-	12 625
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	188 840	(446)	1 535	189 929
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	187 390	(13 071)	(229 063)	(54 744)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	12 625	-	12 625
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	187 390	(446)	(229 063)	(42 119)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	174 267	189 929	188 840



Шеремета Сергей
Николаевич
(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация <u>Муниципальное унитарное предприятие "Районная инфраструктурная производственно-эксплуатационная компания" муниципального округа Приуральский район Ямало-Ненецкого автономного округа</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Деятельность физкультурно-оздоровительная</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Муниципальная / собственность</u> Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____	Коды		
		0710005		
		31	12	2022
		26175381		
		8908003995		
		96.04		
	15243	14		
	384			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	73 089	70 803
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	20 702	19 928
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
субсидия из муниципального бюджета на финансирование текущих расходов	4115	51 279	49 811
прочие поступления	4119	1 108	1 064
Платежи - всего	4120	(73 255)	(75 766)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(30 795)	(32 556)
в связи с оплатой труда работников	4122	(40 849)	(26 239)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(1 611)	(16 971)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(166)	(4 963)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(166)	(4 963)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 113	15 076
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 947	10 113
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Шеремета Сергей
Николаевич

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего			-	-	-
в том числе:			-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано за период давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	



Шеремета Сергей
Николаевич
(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

Handwritten initials in blue ink.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	234 160	(57 963)	739	(890)	827	(12 324)	-	-	234 009	(69 460)			
	5210	за 2021г.	232 283	(63 483)	3 171	(1 397)	1 397	(8 502)	-	-	234 057	(70 588)			
в том числе:															
Здания	5201	за 2022г.	53 720	(17 042)	-	-	-	(2 143)	-	-	53 720	(19 185)			
	5211	за 2021г.	53 617	(23 830)	-	-	-	(1 458)	-	-	53 617	(25 289)			
Земельные участки	5202	за 2022г.	-	-	475	-	-	(15)	-	-	475	(15)			
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Транспортные средства	5203	за 2022г.	101 390	(23 801)	-	-	-	(6 759)	-	-	101 390	(30 560)			
	5213	за 2021г.	98 645	(20 099)	2 745	-	-	(3 171)	-	-	101 390	(23 270)			
Другие виды основных средств	5204	за 2022г.	1 894	(1 224)	-	-	-	(152)	-	-	1 894	(1 376)			
	5214	за 2021г.	2 250	(2 056)	-	(356)	356	(194)	-	-	1 894	(1 894)			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2022г.	309	(136)	-	-	-	(47)	-	-	309	(183)			
	5215	за 2021г.	277	(223)	55	(23)	23	(73)	-	-	309	(273)			
Сооружения	5206	за 2022г.	73 041	(13 223)	-	-	-	(2 798)	-	-	73 041	(16 021)			
	5216	за 2021г.	73 041	(13 261)	-	-	-	(3 269)	-	-	73 041	(16 530)			
Гроизводительный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2022г.	3 760	(2 500)	264	(890)	827	(406)	-	-	3 134	(2 079)			
	5217	за 2021г.	4 331	(3 923)	371	(942)	942	(304)	-	-	3 760	(3 286)			
Офисное оборудование	5208	за 2022г.	46	(37)	-	-	-	(4)	-	-	46	(41)			
	5218	за 2021г.	123	(90)	-	(77)	77	(33)	-	-	46	(46)			
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:															
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	739	-	(739)	-
	5250	за 2021г.	-	3 374	(203)	(3 171)	-
в том числе:							
Profiheat Бизон NL 50NL Котел комбинированный с горелкой дизельной	5241	за 2022г.	-	174	-	(174)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Электрическая печь Каппа Classic 24, без пульты	5242	за 2022г.	-	90	-	(90)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок баня с. Белогорск	5243	за 2022г.	-	122	-	(122)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок под зданием Дом гостиничного типа	5244	за 2022г.	-	125	-	(125)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок баня с. Харсаим	5245	за 2022г.	-	117	-	(117)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок под зданием гаража	5246	за 2022г.	-	13	-	(13)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок под сооружением (Тирс)	5247	за 2022г.	-	98	-	(98)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Водонагреватель электрический РБ 1000Е-24-0 У0,6МПА на углеводистой стали	5248	за 2022г.	-	203	-	(203)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль КО-440-2	5249	за 2022г.	-	1 500	-	(1 500)	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Водонагреватель электрический РБ 1000Е-24-0 У 0,6 МПа на углеводистой стали с таном шкафом управления		за 2022г.	-	98	98	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
ТЭН 24 кВт		за 2022г.	-	63	63	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Шкаф управления нагревом, мощность 24 кВт		за 2022г.	-	42	42	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль УАЗ ПАК ПСКУР 23632		за 2022г.	-	1 245	-	(1 245)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Контейнер		за 2022г.	-	90	-	(90)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Снегоборочная машина УМ7110DE		за 2022г.	-	55	-	(55)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Многофункциональное устройство лазерное HP LaserJet Pro M428fdn RU (W1A32A), принтер/сканер/копир/фа		за 2022г.	-	43	-	(43)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
-------------------------	-----	-----------	-----------

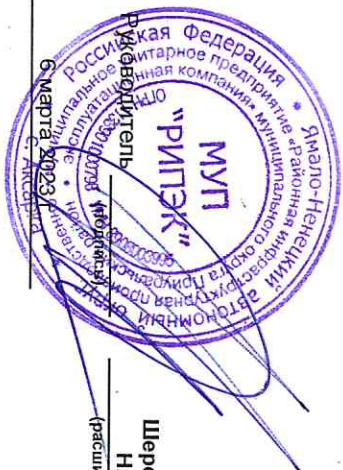
10

02

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	68
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	55 410
	5288	-	-	-



Шеремета Сергей
Николаевич
(факшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:													
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:													
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

22

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные Третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Шеремета Сергей
Николаевич
(расшифровка подписи)

23

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
														выбыло
Запасы - всего	5400	за 2022г.	2 004	-	2 004	88 914	(89 564)	-	X	1 354	-	1 354		
	5420	за 2021г.	2 730	-	2 730	86 485	(87 212)	-		2 004	-	2 004		
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 998	-	1 998	9 464	(10 109)	-	5 260	1 352	-	1 352		
	5421	за 2021г.	2 713	-	2 713	9 309	(10 023)	-	7 549	1 998	-	1 998		
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	6	-	6	39	(44)	-	-	1	-	1		
	5423	за 2021г.	17	-	17	157	(169)	-	-	6	-	6		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	79 411	(79 411)	-	-	-	-	-		
	5425	за 2021г.	-	-	-	77 020	(77 020)	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

12

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

25



6 марта 2023 г.

Шеремета Сергей
 Николаевич
 (расшифровка подписи)

соответствующий показатель спланирован неправильно. В данном подразделении средняя численность внешних совместителей составила 0,1 человек при средней численности 0,9 человек, замещение на условиях внутреннего совмещения (наряду с основной работой) суммарно составило 1 ставка (кассиры в с. Белоярск, с. Аксарка и п. Щучье) (не входят в расчет среднесписочной численности).

По итогам 2022 года выручка предприятия на конец отчетного периода составила 19 574 тыс. рублей, относительное положительное отклонение от плана составило 5%. Динамика изменения выручки за отчетный период приведена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Виды продукции, товаров, работ, услуг	Ед. изм.	План 2022 года	Факт 2022 года	Абсолютное отклонение
1	Выручка от оказания банных услуг	тыс. рублей	4 186	4 068	-118
2	Выручка от оказания услуг по откачке и вывозу жидких бытовых отходов, оказываемых потребителям с. Белоярск	тыс. рублей	7 157	6 179	-978
3	Выручка от оказания услуг по перевозке пассажиров и багажа речным транспортом	тыс. рублей	5 130	4 912	-218
4	Выручка от оказания услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	тыс. рублей	795	764	-31
5	Выручка от оказания прочих услуг	тыс. рублей	3 261	3 650	389
	Итого	тыс. рублей	20 529	19 574	-955

Как видно из таблицы 1 отрицательное абсолютное отклонение наблюдается по всем видам услуг кроме выручки от оказания прочих услуг.

Отрицательное абсолютное отклонение по выручке от оказания банных услуг связано с общим снижением числа помывок от утвержденного производственного плана. Так общее снижение от утвержденного на 2022 год производственного плана 24 000 помывок по итогам отчетного периода составило 748 помывка. Общее количество помывок составило 23 252 помывки.

В течение отчетного периода эпизодически отмечается устойчивая положительная динамика помывок детей интернатов МОУ Школы с. Белоярск и МОУ Школа с. Аксарка. Увеличение количества помывок отмечается в сравнении не только с 2020 годом, когда действовали отмена и ограничение работы общественных бань в связи с пандемией (COVID-19), но и в сравнении с допандемийным периодом.

Однако стоит отметить тот факт, что периодически в течение отчетного периода дети интерната МОУ Школа с. Аксарка не посещали баню в установленные помывочные дни по таким причинам, как неблагоприятные погодные условия, различные праздничные и иные мероприятия на базе интерната, каникулы, временный перевод на дистанционное обучение и т.п. (зафиксированные отмены: служебные записки администратора бани №

126 от 06.04.2022 г., № 127 от 07.04.2022 г., № 316 от 02.11.2022 г., № 351 от 08.12.2022 г., № 360 от 15.12.2022 г. (с 16 декабря по конец года), № 427 от 22.12.2022 г.). При условии соблюдения установленного графика помывочных дней администрацией интерната отрицательное отклонение помывок возможно было сократить.

Неоднократно в течение отчетного периода отмечались случаи отключения централизованного холодного водоснабжения либо подача холодной воды ненадлежащего качества (ржавая) в бане с. Белоярск, что негативно сказалось на количестве помывок как населения, так и воспитанников интерната (служебные записки администратора бани № 124 от 05.04.2022 г., № 135 от 19.04.2022 г., № 136 от 20.04.2022 г., № 139 от 21.04.2022 г.).

Одним из факторов увеличения количества помывок в МОУ Школа с. Белоярск является перевод воспитанников интерната из п. Щучье в с. Белоярск с 01 сентября 2022 года. При этом помывки по бане в п. Щучье сократились по сравнению с прошлым периодом на 386 помывок и составили 1723 помывки.

Сравнительный анализ количества помывок воспитанников МОУ школ с. Белоярск и с. Аксарка за 2022 год и аналогичный период 2021 года приведен в таблице 2.

Таблица 2

Месяц	Факт 2021 года, помывок	Факт 2022 года, помывок	Отклонение, помывок
МОУ школа с. Белоярск			
январь	366	449	83
февраль	983	835	-148
Март	840	969	129
апрель	1 247	922	-325
Май	598	752	154
Июнь	49	40	-9
сентябрь	540	892	352
октябрь	1 085	938	-147
ноябрь	884	885	1
декабрь	487	841	354
Итого	7 079	7 523	444
МОУ школа с. Аксарка			
январь	0	191	191
февраль	323	160	-163
Март	235	384	149
апрель	437	302	-135
Май	0	161	161
Июнь	0	0	0
сентябрь	203	397	194
октябрь	323	469	146
ноябрь	329	351	22
декабрь	254	244	-10
Итого	2 104	2 659	555
Всего помывок по школам	9 183	10 182	999

Сравнительный анализ количества помывок воспитанников МОУ школ с.

Белоярск и с. Аксарка за 2022 год и аналогичные периоды 2017 – 2021 годов приведен в приложении 1.

По итогам 2022 года стоит отметить отрицательную динамику помывок населения. Сравнительный анализ количества помывок населения за 2022 года и аналогичный период 2021 года приведен в таблице 3.

Таблица 3

Месяц	Факт 2021 года, помывок	Факт 2022 года, помывок	Отклонение, помывок
Население			
январь	1 326	1 122	-204
февраль	1 380	1 130	-250
март	1 275	1 083	-192
апрель	1 409	1 312	-97
Май	1 312	1 020	-292
июнь	1 000	810	-190
июль	963	876	-87
август	864	788	-76
сентябрь	1 172	1 119	-53
октябрь	1 419	1 312	-107
ноябрь	1 089	1170	81
декабрь	1 169	1 328	159
Всего помывок по населению	14 378	13 070	-1 308

Общее количество помывок населения увеличилось в сравнении с 2020 годом, при этом наблюдается переменная динамика по сравнению с допандемийным периодом. Общее снижение помывок отмечается в банях с. Белоярск, с. Харсаим, с. Катравож и п. Горнокнязевск, связано с вводом благоустроенного жилья, строительством частных бань. Данные факторы не поддаются внешнему воздействию, но их нельзя не брать в расчет. Увеличение отмечается в бане с. Аксарка.

Также общее снижение числа помывок населения по сравнению с допандемийным периодом обусловлено высоким уровнем заболеваемости в отдельные периоды отчетного года и не допуском к посещению бани взрослого населения с целью недопущения заноса и распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в Ямало-Ненецком автономном округе в соответствии с постановлением Губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа от 21 октября 2021 года № 139-ПГ «О внесении изменений в постановление Губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа от 16 марта 2020 года № 29-ПГ» без предъявления действующего сертификата о профилактической прививке против новой коронавирусной инфекции и т.п. вплоть до 04 марта 2022 года.

Отрицательное абсолютное отклонение отмечается по вырубке по откатке и вывозу жидких бытовых отходов (далее по тексту – вывоз ЖБО), оказываемых потребителям с. Белоярск.

Объемы вывоза ЖБО по результатам 2022 г. от жилищного фонда с. Белоярск составили 24 534 куб.м., что выше планового показателя на 914 куб.м. (4%). Увеличение

связано с вводом в эксплуатацию трех благоустроенных многоквартирных домов по ул. Совхозная.

На протяжении всего отчетного периода наблюдается снижение объема вывоза ЖБО от юридических лиц. Отклонение обусловлено следующими факторами:

1. Длительный ремонт одной единицы ассенизаторской техники в связи с серьезной неисправностью ввиду отсутствия в наличии запасных частей и комплектующих для полного восстановления работоспособности транспортного средства, ожидания их доставки на территорию ЯНАО из города Киров. В период простоя вывоз жидких бытовых отходов осуществлялся в неполные две смены силами одной единицы транспортного средства;

2. Перевод образовательных учреждений села Белоярск (МОУ Школа с. Белоярск, МДОУ «Брусничка») на дистанционный режим обучения (в феврале 2022 г.);

3. Нарушение целостности наружных инженерных сетей канализации на объектах МОУ Школа с. Белоярск (визуальный осмотр) вплоть до начала учебного года;

4. Снижение объема промывки на водоочистных сооружениях (ЗАО «Спецтепсервис».

Сравнительный анализ объемов откачке и вывозу жидких бытовых отходов, оказываемых потребителям с. Белоярск от прочих потребителей за 2022 года и аналогичный период 2019 - 2021 годов приведен в таблице 4.

Таблица 4

Месяц	Факт 2019 г., куб.м.	Факт 2020 г., куб.м.	Отклонение 2020 г. / 2019 г., куб.м.	Факт 2021 г., куб.м.	Отклонение 2021 г. / 2020 г., куб.м.	Факт 2022 г., куб.м.	Отклонение 2022 г. / 2021 г., куб.м.
бюджетнофинансируемые организации	10 464	10 253	-211	9 676	-577	7 932	-1 744
МОУ Школа с. Белоярск	8 177	7 795	-382	6 872	-923	5 305	-1 567
МУ «РСОК»	46	28	-18	52	24	65	13
Администрация МО Белоярское	7	9	2	4	-5	5	1
ГКУ «Противопожарная служба ЯНАО»	130	130	-	130	-	140	10
МДОУ «Брусничка»	1 334	1 202	-132	1 422	220	1 471	49
ГБУЗ «Аксарковская ЦРБ» (БУБ)	770	995	225	1 038	43	794	-244
ОМВД (УПП)	-	91	91	83	-8	57	-26
Управление по труду и СЦН АПР	-	3	3	1	-2	-	-1
МБУК «Приуральская ЦКС» (ЦНК)	-	-	-	74	74	95	21
прочие организации	6 339	5 907,5	-431,5	6 069	161,5	4 675	-1 394

ЗАО «Спецтеплосервис» (ВОС)	5 892	5 372	-520	5 349	-23	3 964	-1 385
МУП «Паюга» (убойный цех)	59	213	154	246	33	240	-6
ООО «Тундровик» (магазин)	35	33	-2	30	-3	28	-2
АО «Совхоз Байдарацкий»	201	193	-8	321	128	317	-4
Филиал АО «Ямалкоммунэнерго» в Приуральском районе	149	94	-55	123	29	126	3
ИП Беляев	3	-	-3	-	-	-	-
ИП Давыдов П.П.	-	2,5	2,5	-	-2,5	-	-
Всего вывоз ЖБО по юридическим лицам	16 803	16 160,5	-642,5	15 745	-415,5	12 607	-3 138

Отрицательное абсолютное отклонение по выручке от оказания услуг по перевозке пассажиров и багажа речным транспортом связано:

1. с отменой значительного количества плановых рейсов в связи с неблагоприятными метеоусловиями в навигацию 2022 года:
 - 1.1. по маршруту с. Белоярск – с. Аксарка отменены 8 рейсов (1, 2, 3, 4, 26, 28, 30 июня, 22 сентября). Исходя из среднего количества пассажиров за один рейс в навигации по данному маршруту 23 взрослых (3 287 взрослых / 141 рейс), 4 детских (541 детский / 141 рейс) общая сумма недополученной выручки составляет 132 тыс. рублей ($23 * 8 \text{ рейсов} * 660 \text{ руб.} + 4 * 8 \text{ рейсов} * 330 \text{ руб.}$);
 - 1.2. по маршруту с. Аксарка - с. Белоярск отменены 11 рейсов (1, 2, 3, 4, 12, 25, 26, 28, 30 июня; 3, 22 сентября). Исходя из среднего количества пассажиров за один рейс в навигации по данному маршруту 24 взрослых (3 376 взрослых / 140 рейсов), 4 детских (528 детских / 140 рейс) общая сумма недополученной выручки составляет 188,8 тыс. рублей ($24 * 11 \text{ рейсов} * 660 \text{ руб.} + 4 * 11 \text{ рейсов} * 330 \text{ руб.}$);
 2. с досрочным прекращением навигации в 2022 году по маршруту с. Белоярск – п. Щучье – с. Белоярск в связи с критически низким уровнем воды:
 - 2.1. по маршруту с. Белоярск – п. Щучье отменены 6 плановых рейсов (13, 20, 27 августа, 3, 17, 24 сентября). Исходя из среднего количества пассажиров за один рейс в навигации по данному маршруту 11 взрослых (106 взрослых / 10 рейсов), 5 детских (45 детских / 10 рейсов) общая сумма недополученной выручки составляет 48,3 тыс. рублей ($11 * 6 \text{ рейсов} * 597 \text{ руб.} + 5 * 6 \text{ рейсов} * 297 \text{ руб.}$);
 - 2.2. по маршруту п. Щучье - с. Белоярск отменены 6 плановых рейсов (14, 21, 28 августа, 4, 18, 25 сентября). Исходя из среднего количества пассажиров за один рейс в навигации по данному маршруту 10 взрослых (95 взрослых / 10 рейсов), 6 детских (56 детских / 10 рейсов) общая сумма недополученной выручки составляет 46,5 тыс. рублей ($10 * 6 \text{ рейсов} * 597 \text{ руб.} + 6 * 6 \text{ рейсов} * 297 \text{ руб.}$);
- Таким образом, размер недополученной выручки в связи с отменой рейсов ориентировочно (расчетным методом) составляет 415,6 тыс. рублей.

Отрицательное абсолютное отклонение по выручке от оказания услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом связано со снижением пассажиропотока и отменой плановых рейсов в связи с неблагоприятными погодными условиями в навигационный период 2022 года:

1. по маршруту с. Аксарка - с. Белоярск – с. Аксарка отменены 12 рейсов (3, 4, 5, 28 января; 01 марта, 6, 15 апреля). Исходя из среднего количества пассажиров за один рейс в навигации по данному маршруту 9 человек (2 220 / 261 рейс) сумма недополученной выручки составляет 33,7 тыс. рублей (9 * 12 рейсов * 312 руб.);
2. по маршруту с. Белоярск – п. Щучье – с. Белоярск отменены 2 рейса (5 января; 6 апреля). Исходя из среднего количества пассажиров за один рейс в навигации по данному маршруту 9 человек (280 / 30 рейсов) сумма недополученной выручки составляет 4,6 тыс. рублей (9 * 2 рейса * 255 руб.).

Таким образом, размер недополученной выручки в связи с отменой рейсов ориентировочно (расчетным методом) составляет 38,3 тыс. рублей.

Выручка от оказания прочих услуг образовалась от оказания в отчетном периоде таких услуг как аренда жилых и нежилых помещений, аренда пирса, услуги по транспортированию ТКО, платные услуги населению, буфет и изготовление ледяной горки в с. Аксарка.

Сравнительный анализ выручки от оказания прочих услуг за 2022 год (план-факт) приведен в таблице 5.

Таблица 5

Наименование	План 2022 года, рублей	Факт 2022 года, рублей	Абсолютное отклонение, рублей
Аренда жилого помещения	70 518,84	69 993,98	-524,86
Аренда нежилого помещения	379 365,76	357 770,67	-21 595,09
Оказание платных услуг населению	28 080,00	11 700,00	-16 380,00
Услуги транспорта	40 677,89	0,00	-40 677,89
Товары (буфет)	65 491,61	63 105,00	-2 386,61
Изготовление ледяной горки с. Аксарка	49 210,08	49 210,08	0,00
Услуги по транспортированию ТКО	2 205 958,29	2 668 579,42	462 621,13
Аренда пирса	421 515,22	430 102,91	8 587,69
Итого	3 260 817,70	3 650 462,06	389 644,36

Сравнительный анализ выручки от оказания услуг за 2021 - 2022 годы приведен в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Наименование статьи	Факт 2021 года, рублей	Уд. вес (%)	Факт 2022 года, рублей	Уд. вес (%)	Абс. откл. 2022 г. / 2021 г., рублей	Отн. откл. 2022 г. / 2021 г., %	Примечание
-------	---------------------	------------------------	-------------	------------------------	-------------	--------------------------------------	---------------------------------	------------

1	Выручка от оказания банных услуг:	3 951 612,00	19,7 %	4 068 191,00	20,8 %	116 579,00	3,0%	Средний рост льготного тарифа для населения 4,5%, снижение в год на 309 помывок
2	с.Харсаим	367 731,00	1,8%	318 000,00	1,6%	-49 731,00	- 13,5%	снижение в год на 339 помывок
3	п. Горноknязевск	114 432,00	0,6%	104 864,00	0,5%	-9 568,00	-8,4%	снижение в год на 114 помывок
4	с.Аксарка	1 350 594,00	6,7%	1 551 900,00	7,9%	201 306,00	14,9%	увеличение в год на 787 помывок
5	с. Белоярск	1 764 231,00	8,8%	1 785 072,00	9,1%	20 841,00	1,2%	снижение в год на 119 помывок
6	п. Щучье	241 810,00	1,2%	207 965,00	1,1%	-33 845,00	- 14,0%	снижение в год на 386 помывок
7	с. Катравож	112 814,00	0,6%	100 390,00	0,5%	-12 424,00	- 11,0%	снижение в год на 138 помывок
8	Выручка от оказания услуг по откачке и вывозу жидких бытовых отходов, оказываемых потребителям с. Белоярск	6 933 917,94	34,6 %	6 179 223,83	31,6 %	-754 694,11	- 10,9 %	По населению: средний рост льготного тарифа для населения 4,2%. Объем оказанной услуги увеличился на 914 м.куб. По прочим потребителям рост средней стоимости вывоза за 1 м.куб составил 21,78 руб. (6,6%), объем снизился на 3138 м.куб.
9	Выручка от оказания услуг на перевозки пассажиров и багажа речным транспортом	4 652 598,78	23,2 %	4 911 870,92	25,1 %	259 272,14	5,6%	Средний рост льготного тарифа для населения 3,9%, перевезено пассажиров за навигацию больше на 164 человека
10	Выручка от оказания услуг на перевозки пассажиров автомобильным транспортом	732 870,00	3,7%	764 040,00	3,9 %	31 170,00	4,3%	Средний рост льготного тарифа для населения 4,8%. Количество рейсов увеличилось на 9 рейсов, при этом количество перевезенных пассажиров снизилось на 27 человек
11	Выручка от оказания прочих услуг	3 786 393,54	18,9 %	3 650 462,06	18,6 %	-135 931,48	-3,6%	
12	Аренда жилого помещения	78 325,82	0,4%	69 993,98	0,4%	-8 331,84	- 10,6%	Стоимость аренды 1 кв. м. сохранилась на уровне 2021 г. Увеличилось количество арендаторов

13	Аренда нежилого помещения	346708,23	1,7%	357770,67	1,8%	11 062,44	3,2%	Стоимость аренды 1 кв. м. сохранилась на уровне 2021 г. Увеличилось количество арендаторов
14	Изготовление комплекса из 5 вольеров для содержания животных	156 184,84	0,8%	0,00	0,0%	-156 184,84	-100,0%	Разовая услуга, в оказании которой в 2022 г. потребность отсутствовала
15	Оказание платных услуг населению	17400,00	0,1%	11 700,00	0,1%	-5 700,00	-32,8%	Снижение потребности в таких услугах
16	Аренда пирса	391 935,10	2,0%	430 102,91	2,2%	38 167,81	9,7%	Стоимость аренды рублей м2 в день снизилась на 8,7%. Увеличилось количество часов аренды
17	Товары (буфет)	69 917,00	0,3%	63 105,00	0,3%	-6 812,00	-9,7%	Снизился объем проданных товаров
16	Услуги по транспортированию ТКО	2 686 809,19	13,4%	2 668 579,42	13,6%	-18 229,77	-0,7%	Стоимости вывоза за 1 м.куб сохранилась на уровне 2021 г., общий объем незначительно снизился
17	Услуги транспорта	39 113,36	0,2%	0,00	0,0%	-39 113,36	-100,0%	В 2022 г. услуги транспорта на сторону не оказывались
18	Изготовление ледяной горки с. Аксарка	0,00	0,0%	49 210,08	0,3%	49 210,08	0,0%	Разовая услуга, в оказании которой в 2021 г. потребность отсутствовала
	Итого	20 057 392,26	100,0%	19 573 787,81	100,0%	-526 179,69	-2,4%	

Себестоимость продаж за 2022 года составила 79 444 тыс. рублей. Величина себестоимости продаж в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2021 года возросла на 2 388 тыс. рублей или на 3,1%.

За 2022 год предприятием потреблены следующие энергетические ресурсы:

- электроэнергия в объеме 222 700,80 кВт на общую сумму 5 808 211,24 рублей, из них предприятию компенсировано арендаторами нежилых помещений в объеме 11 351,19 кВт на сумму 318 775,22 рублей;

- холодное водоснабжение в объеме 3 405,811 м.куб. на общую сумму 5 062 326,06 рублей, из них предприятию компенсировано арендаторами нежилых помещений в объеме 59,428 м.куб. на сумму 37 688,29 рублей;

- тепловая энергия в объеме 469,647 гкал на общую сумму 4 226 421,08 рубль, из них предприятию компенсировано арендаторами нежилых помещений в объеме 28,041 гкал на сумму 309 298,64 рублей.

Общая сумма потребленных энергоресурсов составила 15 096 958,38 рублей, из

них компенсировано арендаторами нежилых помещений 665 762,15 рубля.

Общехозяйственные расходы предприятия распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основного производственного персонала согласно учетной политики. В 2022 году общехозяйственные расходы составили 21 455,8 тыс. рублей, что ниже, чем в 2021 году на 254,9 тыс. рублей (минус 1,2%). Расшифровка общехозяйственных расходов представлена в таблице 7.

Таблица 7

№ п/п	Наименование статьи	Факт 2021 года, рублей	Факт 2022 года, рублей	Абс. отклонение 2022 г. / 2021 г., рублей	Отн-е отклонение 2022 г. / 2021 г., %	Примечание
1	Амортизация	170 352,35	415 063,34	244 710,99	143,6%	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г.
2	Госпошлина	2 900,00	850,00	-2 050,00	-70,7%	
3	ГСМ	247 418,67	249 632,09	2 213,42	0,9%	
4	Канцелярские принадлежности	88 939,60	73 130,59	-15 809,01	-17,8%	Учтены расходы по факту 2022 года
5	Компенсация стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно	206 550,19	90 361,10	-116 189,09	-56,3%	Количество работников, воспользовавшихся льготой в 2021 г. - 5 человек, в 2022 г. - 3 чел. Также средняя стоимость компенсации на одного работника в 2021 г. 34,4 тыс. руб., в 2022 г. - 30,1 тыс. руб.
6	Лицензии	155 824,74	0,00	-155 824,74	-100,0%	
7	Материалы и хоз. принадлежности и инвентарь	603 951,79	228 498,43	-375 453,36	-62,2%	Учтены расходы по факту 2022 года
8	Медицинский осмотр сотрудников (предрейсовый)	49 580,00	60 527,00	10 947,00	22,1%	
9	Моющие и дезинфицирующие средства	2 262,08	9 281,87	7 019,79	310,3%	С 2022 г. утверждены нормы выдачи МДС
10	Обслуживание оргтехники и ККМ	56 200,00	37 800,00	-18 400,00	-32,7%	Учтены расходы по факту 2022 года
11	Обучение сотрудников	17 990,00	17 690,00	-300,00	-1,7%	
12	Оплата труда	14 411 079,43	14 792 995,07	381 915,64	2,7%	Индексация с 01.01.2022 г. индексация заработной платы на 4,91%; движение кадров
13	Техническое обслуживание систем пожарной сигнализации	54 725,00	31 200,00	-23 525,00	-43,0%	В 2021 г. обслуживалось 2 объекта, в 2022 г. 1 объект
14	Прочие расходы		3 600,00	3 600,00	0,0%	
15	Прочие услуги сторонних организаций	240 551,00	150 840,26	-89 710,74	-37,3%	

16	Справочно-правовая система, инф-ое сопровождение	173 055,46	90 480,80	-82 574,66	-47,7%	До 01.04.2022 г. использовались несколько справочно-правовых систем, с 01.04.2022 г. только Консультант плюс
17	Страхование	3 734,59	11 253,72	7 519,13	201,3%	Увеличение страховой премии
18	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	28 161,84	28 569,67	407,83	1,4%	
19	Страховые взносы	3 959 064,08	3 917 607,21	-41 456,87	-1,0%	
20	Транспортный налог	4 271,00	7 102,00	2 831,00	66,3%	В АУП используется два служебных автомобиля, один из которых введен в эксплуатацию в течение года (неполный налоговый период в 2021 году)
21	Транспортные расходы	28 833,63	1 720,00	-27 113,63	-94,0%	В 2021 г. большую часть затрат пришлось на транспортировку нового автомобиля
22	Услуги связи, почтовые расходы, интернет	379 091,74	446 678,89	67 587,15	17,8%	Подключение видеонаблюдения (Ростелеком)
23	Медицинский осмотр сотрудников	69 205,55	26 874,00	-42 331,55	-61,2%	Количество работников, подлежащих медицинскому осмотру, больше, чем в 2022 г.
24	Коммунальные услуги			0,00	0,0%	
25	водоснабжение	28 648,16	34 622,32	5 974,16	20,9%	
26	вывоз ЖБО	27 054,31	21 144,37	-5 909,94	-21,8%	
27	теплоснабжение	269 805,74	267 962,15	-1 843,59	-0,7%	
28	электроснабжение	431 480,68	440 307,10	8 826,42	2,0%	
	Итого	21 710 731,63	21 455 791,98	-254 939,65	-1,2%	

Прочие доходы предприятия, не связанные с реализацией продукции, товаров, работ и услуг за 2022 год увеличились на 2 190 тыс. рублей (на 4,3%) по сравнению с аналогичным периодом 2021 года и на конец отчетного периода составили 52 950 тыс. рублей. По сравнению с плановым показателем отклонение составило 233 тыс. рублей (0,4%).

Расшифровка прочих доходов в 2021 – 2022 годах представлена в таблице 8.

Таблица 8

№ п/п	Наименование статьи	Факт 2021 года, рублей	Уд. вес (%)	Факт 2022 года, рублей	Уд. вес (%)	Абс. отк-е 2022 г. / 2021 г., рублей	Отн отк-е 2022 г. / 2021 г., %	Примечание

1	Госпошлина по решению суда	1 017,52	0,0 %	5 758,81	0,0 %	4 741,29	466,0 %	возмещение судебных издержек должниками (население) по судебным приказам
2	Компенсация коммунальных услуг арендованных помещений	761 576,61	1,5 %	698 646,64	1,3 %	-62 929,97	-8,3%	компенсация КУ арендаторами нежилых помещений
3	Оценочные обязательства по оплате труда	23 659,23	0,0 %	32 592,03	0,1 %	8 932,80	37,8%	списан на доходы неисполненный остаток резерва по уволенным в течение года работникам
4	Проценты к получению (уплате)	0,11	0,0 %	1,72	0,0 %	1,61	1463,6%	начисленные банком проценты при РКО
5	Дизтопливо зимнее	44 356,07	0,1 %	0,00	0,0 %	-44 356,07	100,0 %	оприходование топлива в баке на начало сезонных пассажирских перевозок
6	Оприходованные излишков материалов	131,57	0,0 %	0,00	0,0 %	-131,57	100,0 %	
7	Налог (взносы): начислено/уплачено	11 198,07	0,0 %	0,00	0,0 %	-11 198,07	100,0 %	Корректировка остатков по 69 счету
8	Корректировка остатков	105 160,61	0,2 %	5 589,00	0,0 %	-99 571,61	94,7%	Корректировка остатков по счету 62 по актам сверки
9	"Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0,00	0,0 %	211 958,13	0,4 %	211 958,13	0,0%	Списание кредиторской задолженности со сроком свыше трех лет (население 26852,13 руб., прочие физлица 1,00 руб., юр. лицо 185105,00 руб.)
10	Прибыль (убыток) прошлых лет	0,00	0,0 %	381 461,00	0,7 %	381 461,00	0,0%	Корректировка НДФЛ за прошлые годы
11	Резервы по сомнительным долгам	0,00	0,0 %	274 440,44	0,5 %	274 440,44	0,0%	Восстановлен резерв (поступила оплата) по задолженности, ранее признанной нереальной ко взысканию, в т.ч. юр. лица 207 тыс. рублей, население (услуги УК, вывоз ЖБО 67,5 тыс. рублей)
12	Прочие доходы, не включенные в	0,00	0,0 %	45 000,00	0,1 %	45 000,00	0,0%	

	другие группировки								
13	"Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	0,0	0,0 %	15353,89	0,0 %	15 353,89	0,0%	ООО "Тюменьстрой" по исполнительному документу	
14	Штрафы и пени (население)	1 440,40	0,0 %	0,00	0,0 %	-1 440,40	- 100,0 %	Пени от населения за несвоевременную оплату коммунальных платежей	
	Всего субсидии из бюджета по всем видам услуг	49 811 492,87	98,1 %	51 278 728,31	96,8 %	1 467 235,44	2,9%		
	Итого субсидии из бюджета по баням услугам	31 442 796,02	61,9 %	31 089 065,52	58,7 %	-353 730,50	-1,1%	Снижение экономически обоснованного тарифа в 2022 г. (1512,01 руб.) по сравнению с 2021 г. (1590,51 руб.) на 78,5 руб. (-4,94%). Объем помывок снизился на 309 ед.	
15	Субсидия из бюджета на покрытие убытков (Баня в п. Горнокнязевск)	1 366 445,79	2,7 %	1 168 248,42	2,2 %	-198 197,37	- 14,5%		
16	Субсидия из бюджета на покрытие убытков (Баня в с.Аксарка)	10 028 597,65	19,8 %	10 932 766,57	20,6 %	904 168,92	9,0%		
17	Субсидия из бюджета на покрытие убытков (Баня в с.Катравож)	1 272 741,66	2,5 %	1 101 657,95	2,1 %	-171 083,71	- 13,4%		
18	Субсидия из бюджета на покрытие убытков (Баня в с.Харсаим)	2 524 582,47	5,0 %	2 163 208,41	4,1 %	-361 374,06	- 14,3%		
19	Субсидия из бюджета на покрытие убытков баня в п. Щучье	2 810 321,04	5,5 %	2 397 228,23	4,5 %	-413 092,81	- 14,7%		
20	Субсидия из бюджета на покрытие убытков баня в с. Белоярск	13 440 107,41	26,5 %	13 325 955,94	25,2 %	-114 151,47	-0,8%		

21	Субсидия из бюджета на покрытие убытков пассажирские перевозки (водный транспорт)	9 339 991,75	18,4 %	9 701 817,87	18,3 %	361 826,12	3,9%	ЭОТ в 2022 г. на уровне 2021 г. Количество перевезенных пассажиров увеличилось на 164
22	Субсидия из бюджета на покрытие убытков пассажирские перевозки (наземный транспорт)	3 693 351,13	7,3 %	3 721 876,86	7,0 %	28 525,73	0,8%	Снижение предельной стоимости одного рейса в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 0,5%. Количество рейсов увеличилось на 9 рейсов, при этом количество перевезенных пассажиров снизилось на 27 человек
23	Субсидия из бюджета на покрытие убытков сбор и вывоз ЖБО	5 335 353,97	10,5 %	6 765 968,06	12,8 %	1 430 614,09	26,8%	Рост экономического обоснованного тарифа в 2022 г. (346,60 руб.) по сравнению с 2021 г. (293,80 руб.) на 52,8 руб. (18%). Объем ЖБО (население) увеличился на 914 м.куб.
	Итого	50 760 033,06	100,0%	52 949 529,97	100,0%	2 189 496,91	4,3%	

В структуре прочих доходов субсидии составили **51 279** тыс. рублей (удельный вес 96,8%), отклонение от плана составило минус 1,3%.

Субсидии за 2022 год приведены в таблице 9.

Таблица 9

Наименование	План 2022 года (по утв. ЭОТ), рублей	Факт 2022 года, рублей	Абсолютное отклонение план (по утв. ЭОТ/факт, рублей)
Субсидии из бюджета на покрытие убытков от оказания банных услуг	32 102 396,00	31 089 065,52	-1 013 330,48
Субсидии из бюджета на покрытие убытков от оказания услуг по откачке и вывозу жидких бытовых отходов, оказываемых потребителям с. Белоярск	6 528 064,76	6 765 968,06	237 903,30
Субсидии из бюджета на покрытие убытков от оказания услуг на перевозки пассажиров и багажа речным транспортом	10 252 824,17	9 701 817,87	-551 006,30
Субсидии из бюджета на покрытие убытков от оказания услуг на перевозки пассажиров автомобильным транспортом	3 860 727,66	3 721 876,86	-138 850,80
Итого	52 744 012,59	51 278 728,31	-1 465 284,28

Прочие расходы предприятия за 2022 года увеличились на 1 883 тыс. рублей (на 30,7%) по сравнению с аналогичным периодом 2021 года и на конец отчетного периода составили 8 009 тыс. рублей. По сравнению с плановым показателем отклонение

составило 2 645 тыс. рублей (49,3%).

Расшифровка прочих расходов в 2021 – 2022 годах представлена в таблице 10.

Таблица 10

№ п/п	Наименование статьи	Факт 2021 года, рублей	Уд. вес (%)	Факт 2022 года, рублей	Уд. вес (%)	Абс. отк-е 2022 г. / 2021 г., рублей	Отн отк-е 2022 г. / 2021 г., %	Примечание
1	Амортизация	2 035 457,20	33,2 %	3 347 840,12	41,8%	1 312 382,92	64,5%	амортизация прочего имущества, рост в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г.
2	Выбытие основных средств	0,00	0,0 %	62 157,28	0,8%	62 157,28	0,0%	
3	Компенсация коммунальных услуг арендованных помещений	812 554,03	13,3 %	621 184,85	7,8%	-191 369,18	-23,6%	отнесение расходов на КУ, компенсированных арендаторами нежилых помещений
4	Госпошлины разные	400,00	0,0 %	61 770,00	0,8%	61 370,00	15342,5 %	прохождение технического осмотра транспортных средств, регистрация имущества
5	Госпошлина по решению суда	7 266,61	0,1 %	9 427,60	0,1%	2 160,99	29,7%	судебные издержки по подаче в суд на должников (население)
6	Оплата по договорам ГПХ	0,00	0,0 %	109 567,81	1,4%	109 567,81	0,0%	оплата, страховые взносы по договору ГПХ
7	Прочие внереализационные расходы (фитнес)	37 076,17	0,6 %	32 364,45	0,4%	-4 711,72	-12,7%	
8	Прочие внереализационные расходы (холодный склад)	67 377,36	1,1 %	56 059,12	0,7%	-11 318,24	-16,8%	

9	Прочие внереализационные расходы (гостиница)	25 097,89	0,4 %	120 952,07	1,5%	95 854,18	381,9%	
10	Налог (взносы): начислено/уплачено	0,00	0,0 %	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
11	Корректировка остатков	103 527,11	1,7 %	75 210,72	0,9%	-28 316,39	-27,4%	Корректировка остатков по счетам 60, 62 по актам сверки
12	Расходы прошлых лет	691 667,57	11,3 %	255 254,65	3,2%	-436 412,92	-63,1%	Расходы, по которым в прошлые периоды прошла оплата, но отсутствовали первичные документы
13	Резервы по сомнительным долгам	1 662 962,48	27,1 %	2 198 449,18	27,4%	535 486,70	32,2%	Списан на расходы созданный резерв по задолженности, ранее признанной нереальной к взысканию (вся сумма приходится на население)
14	Прочие доходы, не включенные в другие группировки	105 231,30	1,7 %	79 957,82	1,0%	-25 273,48	-24,0%	
15	Штрафы и пени	122 823,40	2,0 %	9 894,77	0,1%	-112 928,63	-91,9%	Пени от населения за несвоевременную оплату коммунальных платежей
16	Расходы на услуги банков	241 527,58	3,9 %	253 142,12	3,2%	11 614,54	4,8%	
17	Прочие внереализационные расходы временно не используемых основных средств или возмещаемых по тарифам	80 000,00	1,3 %	553 240,73	6,9%	473 240,73	591,6%	

18	Транспортный налог временно не эксплуатируемых основных средств	133 413,50	2,2 %	101 294,00	1,3%	-32 119,50	-24,1%
19	Утилизация имущества	0,00	0,0 %	61 635,00	0,8%	61 635,00	0,0%
	Итого	6 126 382,20	100,0 %	8 009 402,29	100,0 %	1 883 020,09	30,7%

Динамика производственных показателей за 2022 год приведена в таблице 11.

Таблица 11

№ п/п	Показатель	Единица измерения	План 2022 года	Факт 2022 года	Абсолютное отклонение
1	Оказание банных услуг	Помывок	24 000	23 252	-748
2	Оказание услуг по откачке и вывозу жидких бытовых отходов, оказываемых потребителям с. Белоярск, в т.ч.:	м3	40 410	37 996	-2 414
2.1.	население	м3	23 620	24 534	914
2.2.	прочие потребители	м3	15 765	12 607	-3 158
2.3.	внутрихозяйственный оборот (баня с. Белоярск)	м3	1 025	855	-170
3	Оказание услуг на перевозки пассажиров и багажа речным транспортом	Пассажиров	8 412	8 034	-378
4	Оказание услуг на перевозки пассажиров автомобильным транспортом	Рейсов	295	291	-4
		Пассажиров	2 603	2 500	-103

Снижение показателей от плана на отчетный период наблюдается по всем видам оказываемых услуг за исключением оказания услуг по откачке и вывозу жидких бытовых отходов, оказываемых потребителям с. Белоярск, от населения.

Причины отклонения фактических производственных показателей от плановых указаны в обосновании отклонения фактической выручки по видам услуг от плановой.

Все изложенные выше факторы повлияли на формирование итогового финансового результата предприятия. Так, валовый убыток за 2022 год составил 59 871 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя в 2021 году на 2 872 тыс. рублей (5%). Таким образом, по итогам 2022 года по предприятию чистый убыток составил 15 656 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными калькуляциями за отчетный период финансовый результат по видам деятельности составил:

- оказание банных услуг - убыток 6 058,02 тыс. рублей;
- оказание услуг по откачке и вывозу жидких бытовых отходов, оказываемых потребителям с. Белоярск – прибыль 1 167,04 тыс. рублей;
- оказание услуг на перевозки пассажиров и багажа речным транспортом – убыток 5 161,73 тыс. рублей;
- оказания услуг на перевозки пассажиров автомобильным транспортом – убыток

347,93 тыс. рублей;

- прочей деятельности – прибыль 1 099,5 тыс. рублей.

В целом предприятием по итогам отчетного периода не достигнуты показатели, утвержденные планом. Чистый убыток отчетного периода обусловлен:

1. Отклонением фактических показателей от производственной программы, утвержденной на 2022 год по всем видам оказываемых предприятием услуг за исключением оказания услуг по откачке и вывозу жидких бытовых отходов, оказываемых потребителям с. Белоаярск, от населения;

2. Формированием резерва на оплату отпусков, а также резерва по страховым взносам по ежегодным отпускам;

3. Формированием резерва по сомнительным долгам (ежеквартальное) в отношении сумм дебиторской задолженности (счета 60,62,76), находящихся без движения более одного отчетного периода, а также резерва задолженности нереальной ко взысканию. В отчетном периоде:

- резерв начислен в размере 2 198,4 тыс. рублей (отнесен на прочие расходы (счет 91.02). Вся сумма резерва относится на население. В основном суммы задолженности числятся с 2015 – 2017 годов, по многим ведутся судебные разбирательства и имеются исполнительные документы. Движения по данным исполнительным документам не отмечается либо характеризуется как незначительное. Также в расчет резерва включена задолженность умерших либо переехавших лиц. Значительная часть долга — это задолженность за услуги управляющей компании, деятельность которой прекращена с 2019 года;

- резерв восстановлен на общую сумму 274,5 тыс. рублей, в том числе по населению 67,5 тыс. рублей, по юридическим лицам 207 тыс. рублей. Восстановление резерва связано с оплатой части задолженности и относится на прочие внереализационные доходы (счет 91.1). Также списана погашенная дебиторская задолженность, ранее списанная с резерва, в размере 13,6 тыс. рублей.

Среди факторов, негативно повлиявших на финансово-хозяйственную деятельность предприятия в 2022 году, можно отметить:

1. Потеря ключевого управленческого персонала при отсутствии возможности соответствующей замены в период подготовки и сдачи отчетности, в том числе бухгалтерской) за 2021 год, в течение 2022 года (заместитель главного бухгалтера, начальник хозяйственного отдела);

2. Трудности в обеспечении предприятия кадровыми ресурсами;

3. Период распространения коронавирусной инфекции и мер, предпринимаемых в целях борьбы с ней, усугубляет обозначенные проблемы, а также имеет негативные последствия для деятельности предприятия, даже если оно не относится к отраслям, наиболее пострадавшим от COVID-19.

Резкая смена формата работы неизбежно приводят к снижению операционной эффективности работы предприятия, рациональности управленческих решений, росту трудоемкости рутинных работ.

В целях улучшения финансового состояния предприятия в 2023 году предполагается:

- провести оптимизацию внутренних затрат;

- провести мероприятия по эффективности потребления коммунальных ресурсов, в том числе проведение энергоаудита;

- улучшение расчетно-платежной дисциплины с целью сокращения риска неплатежей;
- проведение мероприятий, направленных на сокращение дебиторской задолженности;
- сдача в аренду неиспользуемых основных средств предприятия;
- внедрение системы управленческого учета.

Дебиторская задолженность МУП «РИПЭК» по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 2823 тыс. рублей (в том числе резерв по сомнительным долгам - 172 тыс. рублей), из которых 1836 тыс. рублей (65% в общей сумме дебиторской задолженности на конец отчетного периода) – дебиторская задолженность покупателей, 369 тыс. рублей (13,1%) – авансы выданные, 618 тыс. рублей (21,9%) – прочая дебиторская задолженность. В 2022 году по сравнению с 2021 годом дебиторская задолженность уменьшилась на 50,2% или на 2863 тыс. рублей. Отмеченное снижение дебиторской задолженности произошло главным образом за счет списания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию в сумме 2402 тыс. рублей, а также за счет уменьшения выданных авансов на сумму 167 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом.

Кредиторская задолженность МУП «РИПЭК» по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 4013 тыс. рублей (в т.ч. долгосрочная задолженность по арендуемым земельным участкам в сумме 440 тыс.) из которых 1154 тыс. рублей (28,8% в общей сумме кредиторской задолженности на конец отчетного периода) – кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, 751 тыс. рублей (18,7,02%) – задолженность по налогам и взносам, 2105 тыс. рублей (52,5%) - задолженность перед прочими кредиторами (в т.ч. 440 тыс. долгосрочная задолженность). В 2022 году по сравнению с 2021 годом кредиторская задолженность увеличилась 813 тыс. рублей или на 20,3%. Отмеченный рост кредиторской задолженности произошел главным образом за счет образования задолженности по аренде земельных участков, а также за счет увеличения задолженности по коммунальным услугам.

5. Инвестиционная деятельность

В 2022 годы были осуществлены следующие вложения в объекты основных средств:

- приобретен объект основных средств – Protherm Бизон NL5 ONL универсальный котел

(для отопления здания гаража в с. Белоярск) стоимостью 174 тыс. рублей. Объект основных средств введен в эксплуатацию 01.04.2022 года;

- приобретен объект основных средств – Электрическая печь Karina Classik 24, без пульта стоимостью 90 тыс. рублей. Объект основных средств введен в эксплуатацию 02.12.2022 года.

6. Сведения о собственном капитале

№ п/п	Показатели	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
1.	Стоимость чистых активов общества, тыс. руб.	174267	189929	188840

2.	Уставный капитал, тыс. руб.	1450	1450	1450
----	-----------------------------	------	------	------

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость чистых активов МУП «РИПЭК» составила 174267 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя 2021 года на 15662 тыс. рублей или на 8,2%.

Величина уставного капитала в 2022 году по сравнению с 2021 годом не изменилась и составляет 1450 тыс. рублей.

7. Совместная деятельность с другими организациями и индивидуальными предпринимателями

Организация не ведет совместную деятельность с другими организациями и индивидуальными предпринимателями.

8. Информация по непрерывности деятельности

В 2022г. на деятельность МУП «РИПЭК» оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации. МУП «РИПЭК» планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру, повлияла и влияет на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами различных стран для сдерживания пандемии, приводят к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказывают значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая, такие последствия, как сбой в деятельности в результате её приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Значимость влияния пандемии на деятельность предприятия во многом зависит от длительности и распространенности пандемического воздействия на мировую и российскую экономику. Дополнительным фактором нестабильности стала волатильность курса рубля к доллару США и евро, биржевых индексов, а также иные негативные последствия как на мировых, так и на российском финансовых рынках. При выпуске бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятие оценивало влияние указанных выше событий и считает, что указанные выше события 2020 – 2022 года, связанные с пандемией и волатильностью на финансовых рынках, не приводят к сокращению деятельности. Предприятие продолжило работу во время пандемии, руководством приняты ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и безопасности сотрудников. Данные меры среди прочего, включают в себя усиление контроля за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки. Все меры предосторожности, предпринятые руководством, позволили предприятию избежать серьезных сбоев в работе и, как следствие, влияния на непрерывность деятельности. В дальнейшем влияние COVID-19

на операции предприятия в большей степени будет зависеть от продолжительности и распространенности и влияния пандемии на мировую и российскую экономику.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР. США и страны ЕС ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Руководство предприятия предполагает, что специфика деятельности позволит минимизировать влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность предприятия и сокращение спроса на оказание услуг, не окажет влияние на непрерывность деятельности предприятия как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

9. События после отчетной даты

События, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние МУП «РИПЭК» после отчетной даты, не происходили.

10. Связанные стороны

В 2021 и 2022 году осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т.д., принятие управленческих решений)	Характер проводимых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции)
Шеремета Сергей Николаевич	Директор	Оплата труда
Администрация Приуральского района Ямало-Ненецкого автономного округа	100% собственность	Операции по передаче имущества на правах собственника

Связанными лицами являются директор МУП «РИПЭК» Шеремета Сергей Николаевич и Администрация Приуральского района Ямало-Ненецкого автономного округа. С одной стороны трудовой договор, с другой стороны имущество переданное в хозяйственное ведение от администрации.

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2022 году чрезвычайные события, такие, как пожар, наводнение, технологическая авария, кража имущества и др. аналогичные ситуации не происходили.

13. Информация по сегментам

Информация по операционному сегменту

Основным видом деятельности МУП «РИПЭК» является:

96.04 – деятельность физкультурно-оздоровительная.

Дополнительными видами деятельности является:

37.00 – сбор и обработка сточных вод;

38.11 – сбор неопасных отходов;

47.11 – торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;

49.39.39 – перевозка пассажиров сухопутным транспортом;

50.30.1 – перевозка пассажиров по внутренним водным путям;

68.20 – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

96.09 – предоставление прочих персональных услуг.

Информация по географическому сегменту.

МУП «РИПЭК» осуществляет деятельность на территории Ямало-Ненецкого автономного округа. В других регионах, отличных по уровню риска и прибыльности деятельность не осуществляется.

14. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 г. общая величина денежных средства МУП «РИПЭК» составляет 9947 тыс. рублей, из которых 9720 тыс. рублей – сумма безналичных денежных средств на расчетном счете, 171 тыс. рублей – сумма наличных денежных средств в кассе, 56 тыс. рублей – переводы в пути по платежным картам.

По состоянию на 31.12.2022г. у предприятия открыто 4 счета в ПАО Сбербанк России:

Номер счета	Вид счета	Буквенный код валюты счета (в соответствии с Общероссийским классификатором валют)	Остаток денежных средств на счете (руб., коп)
1	2	3	4
40702810167450001228	Спец. банковский счет	RUB	1537,73
40702810167450001309	Расчетный счет	RUB	3595266,10
40702810267450000394	Спец. банковский счет	RUB	0,00

40702810767450041086	Расчетный счет	RUB	6122735,77
----------------------	----------------	-----	------------

Расшифровка прочих поступлений и платежей по движению денежных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	2022г.	2021г.
Прочие поступления	4119	1108	1064
возмещение коммунальных услуг		699	867
пени		15	1
возврат обеспечения		21	95
госпошлина по решению суда		6	1
задолженность по решению суда, списанная на забаланс		14	5
возврат от поставщиков		59	95
возврат зарплаты		294	
Прочие платежи	4129	1611	16971
обеспечение контракта		401	432
налог на усн		530	1270
транспортный налог		269	237
расходы на услуги банка		253	242
пени, штрафы		10	120
госпошлина		77	95
возврат субсидий		71	777
оплата по исполнительному листу (алименты)			275
оплата по решению суда			283
страховые взносы и п/налог			13183
возврат покупателям			57

По Строчке 4119 за 2021 год уточнена сумма прочих поступлений, сумма субсидии отнесена в строку 4115.

15. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. в соответствии с учетной политикой МУП «РИПЭК» сформированы резервы в следующих объемах:

- резерв по сомнительным долгам в сумме 172 тыс. рублей;
- резерв под обесценивание запасов не создавался, так в результате обследования, запасов ниже рыночной стоимости не обнаружено;
- резерв по предстоящей оплате отпусков в сумме 330 тыс. рублей.

16. Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал представлен в лице директора. Сумма вознаграждения начислена в соответствии с трудовым договором и составляет за 2022 год 3589 тыс.рублей., в 2021 году 3421 тыс.рублей, НДФЛ по ставке 13% исчислен и уплачен в полном объеме в сумме 466 тыс. рублей за 2022 год, в сумме 444 тыс. рублей за 2021 год.

Страховые взносы начислены и уплачены в полном объеме за 2022 год в сумме 766 тыс. рублей, за 2021 года в сумме 727 тыс. рублей.

17. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2022 года полученные кредиты и выданные займы в МУП «РИПЭК» отсутствуют.

18. Прочая информация интересная для пользователей

К прочей информации, интересной для пользователей, следует отнести:

1. В 2021 году осуществлен перенос данных отраженных по счету 84 при передаче имущества в от собственника в хозяйственное ведение, на счет 83. На счете 84 отражается прибыль(убыток), возникший в результате хозяйственной деятельности предприятия. Получение имущества от учредителя к таковой не относится. Использование счета 84 при отражении поступившего имущества искусственно увеличивает прибыль унитарного предприятия, которая подлежит распределению в пользу собственника. В результате переноса данных по строке баланса 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражена сумма, перенесенная со счета 84 на счет 83 – 230598 тыс. рублей.

2. Расшифровка расходов будущих периодов, стр. 1260 баланса представлена в таблице:

Наименование РБП	2021	2022
Страхование автотранспорта	17	25
Лицензия 1С, Касперский	16	19
Информационно-справочные системы	36	65
Итого	69	109

3. Инвентаризация имущества и обязательств проведена в соответствии с приказом от 28.10.2022г. № 71-ос, излишек и недостач не обнаружено. При проведении инвентаризации была проведено тестирование материальных запасов и основных средств на предмет обесценения по следующим признакам:

Показатель	Наличие признаков обесценения
<i>Внешние признаки обесценения</i>	
- Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на компанию	нет изменений
- значительное снижение рыночной стоимости актива	не выявлены
- значительные изменения процентных ставок	нет
- сильное изменение условий, в которых используется (эксплуатируется) актив	условия не изменились
<i>Внутренние признаки обесценения</i>	
- признаки физического и морального устаревания актива	не выявлены
- денежный отток на приобретение и содержание актива	не превышает

значительно превышает плановые расходы (бюджет)	
- денежный поток или операционная прибыль от использования актива существенно хуже плановых (бюджетных)	не выявлено
- существенно изменился экономический эффект от использования актива	нет

Материальные запасы и основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Директор

Главный бухгалтер

С.Н. Шеремета

Г.И. Бондаренко

«06» марта 2023 г.



Прошито, пронумеровано и скреплено

печатью

69 (шестьдесят девять) лист(ов/а)

Генеральный директор

ООО «Аудит Андимителд»

С.В.Иванов

Жданова М.Г.



6. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	перенос на долговую задолженность	перенос на дебиторскую задолженность	перенос на кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021г.	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021г.	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021г.	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	5 686	(640)	1 384	-	(4 247)	-	(2 667)	-	-	-	2 823	(172)
за 2021г.	5530	за 2021г.	7 124	(21)	1 364	-	(2 817)	-	(1 006)	-	15	-	5 686	(640)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	4 901	(632)	628	-	(3 693)	-	(2 659)	-	-	-	1 836	(172)
за 2021г.	5531	за 2021г.	5 763	(21)	800	-	(1 662)	-	(994)	-	-	-	4 901	(632)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	537	(8)	355	-	(522)	-	(8)	-	-	-	369	-
за 2021г.	5532	за 2021г.	934	-	515	-	(913)	-	(12)	-	-	-	536	(8)
Прочая	5513	за 2022г.	249	-	401	-	(32)	-	(2 161)	-	15	-	618	-
за 2021г.	5533	за 2021г.	427	-	49	-	(242)	-	-	-	-	-	249	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	5 686	(640)	1 384	-	(4 247)	-	(2 667)	-	-	-	2 823	(172)
	5520	за 2021г.	7 124	(21)	1 364	-	(2 817)	-	(1 006)	-	15	-	5 686	(640)

26

5.2. Прогнозируемая Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода			
				поступление	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяются проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	перевод из дебиторской задолженности	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	504	-	(64)	-	-	-	440
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	504	-	(64)	-	-	-	440
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	3 200	2 081	5	(1 501)	(212)	-	-	3 573
в том числе:	5580	за 2021г.	4 919	1 925	5	(3 664)	-	-	15	3 200
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 499	872	-	(1 217)	-	-	-	1 154
	5581	за 2021г.	1 761	1 223	-	(1 485)	-	-	-	1 499
авансы полученные	5562	за 2022г.	35	-	-	(5)	(27)	-	-	3
	5582	за 2021г.	111	5	-	(81)	-	-	-	35
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	496	280	5	(30)	-	-	-	751
	5583	за 2021г.	1 410	111	5	(1 029)	-	-	-	496
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 170	929	-	(249)	(185)	-	-	1 665
	5586	за 2021г.	1 637	586	-	(1 068)	-	-	15	1 170
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2022г.	3 200	2 585	5	(1 565)	(212)	-	-	4 013
Итого	5570	за 2021г.	4 919	1 925	5	(3 664)	-	-	15	3 200

21

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



(подпись)

Шеремета Сергей
Николаевич
(рабочифирмовка подписи)

6 марта 2023 г.

(Handwritten mark)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	10 019	9 279
Расходы на оплату труда	5620	32 013	30 568
Отчисления на социальные нужды	5630	9 240	8 940
Амортизация	5640	8 976	6 467
Прочие затраты	5650	19 164	21 596
Итого по элементам	5660	79 412	76 850
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	28	194
Изменение остатков (приrost [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	5	12
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	79 445	77 056

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Шеремета Сергей
Николаевич
(расшифровка подписи)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	299	3 158	(3 094)	(33)	330

7. Оценочные обязательства



6 марта 2023 г.

(Handwritten signature)

Шеремета Сергей
Николаевич
(расшифровка подписи)

30

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Основные сведения об организации

Полное наименование предприятия: муниципальное унитарное предприятие «Районная инфраструктурная производственно-эксплуатационная компания» муниципального округа Приуральский район Ямало-Ненецкого автономного округа зарегистрирована межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 16 мая 2013 года.

Сокращенное наименование: МУП «РИПЭК».

Место нахождения предприятия: 629620, Ямало-Ненецкий автономный округ, Приуральский район, с. Аксарка, ул. Новая 18 «А».

МУП «РИПЭК» распоряжается закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения имуществом, отраженным на балансе предприятия. Имущество, закрепленное за МУП «РИПЭК» является собственностью муниципального образования Приуральский район. Остаточная стоимость имущества (активов) по балансу на 31 декабря 2022 года составляет 164549 тыс. рублей.

Размер уставного фонда предприятия согласно Устава составляет 1 450 тыс. рублей.

Налоговый режим: упрощенная система налогообложения, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом – директором.

Единоличный исполнительный орган на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. – директор МУП «РИПЭК» Шеремета С.Н.

Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2022 года и был направлена на получение дохода. Обособленных подразделений МУП «РИПЭК» не имеет.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности: Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Закона РФ от декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно п. 7.3 Устава МУП «РИПЭК» бухгалтерская отчетность предприятия подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. Договор на аудит бухгалтерской отчетности за 2022 г. заключен с аудиторской компанией ООО «Аудит Антилимитед».

Сведения об аудиторе:

Наименование аудиторской организации: ООО «Аудит Антилимитед».

Юридический адрес: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, дом 141 этаж 6, помеще-

VII, часть комнаты 41

Почтовый адрес: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, дом 141 этаж 6, офис 615

Телефон: 8-499-938-84-00

Адрес электронной почты: info@auditunlimited.ru

ООО «Аудит Антилимитед» присвоен основной государственный регистрационный номер 1027700476836 (лист записи единого государственного реестра юридических лиц ООО «Аудит Антилимитед» является членом саморегулируемой организации аудиторов

«Аудиторская Ассоциация Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006340121.

2. Сведения об учетной политике организации

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
Организационные положения	<p>Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. (Основание: <u>ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ</u>).</p> <p>Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы <u>1с Предприятие 8.3</u>. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (Основание: <u>ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н</u>).</p> <p>Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. (Основание: <u>ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ</u>).</p> <p>Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О. (Основание: <u>п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021</u>).</p> <p>Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. (Основание: <u>ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ</u>).</p> <p>Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании отчетного периода и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода. (Основание: <u>ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ</u>).</p> <p>Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:</p> <ol style="list-style-type: none">1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и

Ф.И.О.). (Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021).

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. (Основание: ч.4, 5 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Существенность показателей отчетности и ошибок заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Организация не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02)

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. (Основание: ч. 3 ст. 1 ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н)

Основные средства

Принятие ОС к учету: актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40000, тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не

признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности

(IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Основные средства, которые временно не используются, организация может перевести на консервацию по приказу руководителя. Начисление амортизации, при переводе на консервацию основных средств, не приостанавливается. (Основание: п. 30 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на нераспределенную прибыль на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени

поступления единиц (способ ФИФО). (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяется стандарт ФСБУ 5/2019, учет осуществляется на счете 10 и списывается на затраты по мере передачи в эксплуатацию. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка». Основание: п. 20 ФСБУ 5/2019).

Для обобщения информации о затратах, связанных с производством продукции (работ, услуг), используется счет 20 «Основное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы». (Основание: план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94 н)).

Производственная себестоимость определяется с учетом общепроизводственных расходов, которые распределяются на счет 20 «Основное производство», пропорционально заработной плате основного производственного персонала. (Основание: п.9 ПБУ 10/99, план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94 н))

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются на затраты основного производства по видам продукции пропорционально оплате труда основных производственных рабочих. (Основание: план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94 н)).

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное(социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг. (Основание: п.9 ПБУ 10/99).

	<p>Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. (Основание: <u>п. 16, 18 ПБУ 10/99</u>).</p>
<p>Резервы по сомнительным долгам</p>	<p>Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. (Основание: <u>п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99</u>).</p> <p>Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: <u>п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности</u>).</p> <p>При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нарушение должником сроков исполнения обязательства; <p>Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. (Основание: <u>абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности</u>).</p> <p>Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. (Основание: <u>Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")</u>).</p> <p>Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: <u>абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности</u>).</p>
<p>Оценочные обязательства</p>	<p>Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с <u>Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н</u>.</p> <p>Для расчета оценочного обязательства по выплате отпускных используется программный метод начисления путем установления среднего коэффициента для всех подразделений в размере 16%. Резерв отпусков создается на отчетную дату, этой датой является последнее число календарного месяца. (Основание: <u>п. 8 ПБУ 8/2010</u>).</p>
<p>Аренда</p>	<p>Учет аренды ведется в соответствии с <u>Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н</u>.</p> <p>Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом</p>

отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды, т.е. арендодатель может учитывать свои доходы по мере выставления документов арендатору. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды, т.е. арендодатель может учитывать свои доходы по мере выставления документов арендатору. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

	<p>При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: <u>п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018</u>).</p>				
<p>Расходы</p>	<p><i>Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.</i></p> <p>Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: <u>п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99</u>).</p>				
<p>Поступление субсидий и передача имущества в хозяйственное ведение</p>	<p><i>Учет субсидий ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.</i></p> <p>Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств; - имеется уверенность, что средства будут получены. <p>При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения. (Основание: <u>п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000</u>)</p> <p>Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета <u>86</u> "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов. (Основание: <u>п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008</u>).</p> <p>Передача имущества в хозяйственное ведение (оперативное управление) сверх суммы определяемого уставного фонда унитарного предприятия оформляется записями:</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">Дебет счета - 08</td> <td style="width: 50%;">Дебет счета - 01</td> </tr> <tr> <td>Кредит счета - 83</td> <td>Кредит счета - 08</td> </tr> </table> <p>(Основание: инструкция по применению плана счетов от 31.10.2000 № 94н, Письма Минфина от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, от 27.01.2012 № 07-02-18/01, от 13.01.2020 № 07-01-09/402, от 01.03.2019 № 07-01-09/13410, от 10.10.2018 № 07-01-07/72806, от 10.02.2017 № 07-01-09/7472).)</p>	Дебет счета - 08	Дебет счета - 01	Кредит счета - 83	Кредит счета - 08
Дебет счета - 08	Дебет счета - 01				
Кредит счета - 83	Кредит счета - 08				

3. Изменения в учетной политике на 2022 год

В учетную политику на 2022 год внесены следующие значимые изменения:

1.1) Начиная с 01.01.2022 предприятием применяются ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», переход осуществлен альтернативным методом, ликвидационная стоимость по основным средствам признана равной нулю, срок полезного использования основных средств пересмотрен.

2) В результате формирования проводок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в межотчетном периоде следующие сравнительные показатели на 31.12.2021 г. в бухгалтерской отчетности 2022 г. были скорректированы:

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	163 469	12 728	176 197
Итого по разделу I	1100	163 469	12 728	176 197
БАЛАНС	1600	180 700	12 728	193 428
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(54 744)	12 625	(42 119)
Итого по разделу III	1300	177 304	12 625	189 929
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	103	103
Итого по разделу IV	1400	-	103	103
БАЛАНС	1700	180 700	12 728	193 428

Также, в связи с описанным выше, были скорректированы показатели отчета об изменении капитала за 2021 год:

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	188 840	(13 072)	14 161	189 929
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	12 625	-	12 625
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	188 840	(447)	14 161	202 554

в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	187 390	(13 072)	(216 437)	(42 119)	
	корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	12 625	-	12 625
		3421	-	-	-	-
	исправлением ошибок после корректировок	3501	187 390	(447)	(216 437)	(29 494)
по другим статьям капитала до корректировок	3402	-	-	-	-	
	корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
		3422	-	-	-	-
	исправлением ошибок после корректировок	3502	-	-	-	-

4. Общий анализ и оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

По итогам 2022 года по коэффициентам финансово-хозяйственной деятельности предприятия не достигнуты значения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2022 год (далее по тексту – план). При этом коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за отчетный период находятся в предельно допустимых значениях.

По итогам 2022 года среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 30,4 человека, отклонение от плана составило минус 16 %. Отклонение среднесписочной численности отчетного периода от утвержденного планом связано с движением кадров в рамках штатного расписания по предприятию, в том числе по вакантным должностям.

Снижение среднесписочной численности по административно-управленческому персоналу (отклонение от плана 12%) связано с высоким уровнем текучести кадров в отчетном периоде (коэффициент 36,15; принято 3 работника, уволено – 4). Так же в данном подразделении средняя численность внешних совместителей составила 0,8 человека, замещение на условиях внутреннего совмещения (наряду с основной работой) составило 1,75 ставки (не входят в расчет среднесписочной численности).

Снижение среднесписочной численности по бане в с. Аксарка (отклонение от плана 6%) связано с высоким уровнем текучести кадров в отчетном периоде (коэффициент 38,25; принято 2 работника, уволено – 2). В целом по подразделению стабилизировалась кадровая обстановка. Так же в данном подразделении средняя численность внешних совместителей составила 0,2 человека (дворник).

Снижение среднесписочной численности по бане в с. Харсаим (отклонение от плана незначительное) связано с высоким уровнем текучести кадров в отчетном периоде (коэффициент 146,69; принято 4 работника, уволено – 3). Так же в данном подразделении замещение на условиях внутреннего совмещения (наряду с основной работой) составило 0,4 ставки (не входят в расчет среднесписочной численности). Один из работников находится на больничном по беременности и родам.

Снижение среднесписочной численности по бане в п. Горнокнязевск (отклонение от плана 86%) связано с высоким уровнем текучести кадров в отчетном периоде (коэффициент 177,57; принят 1 работник, уволен – 1). Так же в данном подразделении

средняя численность внешних совместителей составила 0,5 человека при средней численности 0,6 человек, замещение на условиях внутреннего совмещения (наряду с основной работой) составило 0,4 ставки (не входят в расчет среднесписочной численности).

Снижение среднесписочной численности по бане в п. Щучье (отклонение от плана 60%) связано с высоким уровнем текучести кадров в отчетном периоде (коэффициент 151,86; принят 1 работник, уволен – 1). В данном подразделении основной работник уволен и принят на условиях внешнего совместительства. Таким образом средняя численность внешних совместителей составила 0,5 человек при средней численности в отчетном периоде 0,7 человек. Замещение на условиях внутреннего совмещения (наряду с основной работой) составило 0,45 ставки (не входят в расчет среднесписочной численности). Один работник находится в отпуске по уходу за ребенком до трех лет.

Превышение среднесписочной численности по бане в с. Белоярск (отклонение от плана незначительное) связано с низким уровнем текучести кадров в отчетном периоде (коэффициент 23,47; принят 1 работник, уволен – 1 (на период отпуска основного работника). В целом по подразделению стабилизировалась кадровая обстановка. Средняя численность внешних совместителей в данном подразделении составила 0 человек. Замещение на условиях внутреннего совмещения (наряду с основной работой) составило 1,1 ставки (не входят в расчет среднесписочной численности).

Снижение среднесписочной численности по водному транспорту (отклонение от плана 31%) связано с высоким уровнем текучести кадров в отчетном периоде (коэффициент 131,11; принято 4 работника, уволено – 3). Причинами снижения от планового показателя можно отметить поздний прием и ранее увольнение одного из членов экипажей (прием 16 мая 2022 г. (остальные члены экипажей 26-27 апреля); увольнение 21 сентября 2022 г. (остальные члены экипажей 17-19 октября). Так же в данном подразделении средняя численность внешних совместителей составила 0,5 человек при средней численности 2,4 человека, замещение на условиях внутреннего совмещения (наряду с основной работой) составило 1 ставка (кассиры в с. Белоярск и с. Аксарка) (не входят в расчет среднесписочной численности).

По подразделению сбор и вывоз жидких бытовых отходов плановый показатель среднесписочной численности выполнен на 100%. (фактический показатель составил – 3,5 человека). При этом по сравнению с прошлым периодом показатель снизился в связи с увольнением основного работника в первом квартале отчетного периода и приемом на его место другого работника на условиях внешнего совместительства. Таким образом, средняя численность внешних совместителей в отчетном периоде составила 0,5 человек. В целом по подразделению стабилизировалась кадровая обстановка. Замещение на условиях внутреннего совмещения (наряду с основной работой) составило 1 ставка (не входят в расчет среднесписочной численности).

Снижение среднесписочной численности по участку транспортировка твердых коммунальных отходов (отклонение от плана 24%) связано с тем, что в связи с частыми и длительными больничными водителя автомобиля был принят второй водитель по срочному трудовому договору. С целью оптимизации один водитель с согласия переведен на другую должность подсобного рабочего (более легкий труд), а второй водитель переведен на постоянное место работы.

Снижение среднесписочной численности по подразделению пассажирские перевозки наземным видом транспорта (отклонение от плана 70%) связано с тем, что