

КОРРЕКТИРОВКА

данных отчетного налогового периода в связи с изменением учетной политики

В связи с началом применения с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020, 26/2020 был пересмотрен СПИ объектов основных средств в целях бухгалтерского учета, установлен лимит стоимости основных средств - 100 тысяч рублей. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены ретроспективно. При этом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости всех объектов основных средств на начало отчетного периода.

Сведения об изменении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, тыс.рублей

Наименование показателя	Код строки	В балансе за 2021 года	Корректировка (+/-)	В балансе за 2022 год
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	10171	-25	10146
Отложенные налоговые активы	1180	4006	-28	3978
Итого по разделу I	1100	14177	-53	14124
БАЛАНС	1600	57619	-53	57566
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-13421	-48	-13469
Итого по разделу III	1300	-4579	-48	-4627
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	50	-5	45
Итого по разделу IV		50	-5	45
БАЛАНС	1700	57619	-53	57566

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 1. Внеоборотные активы

1.1. Наличие и движение основных средств (на праве собственности)

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г. ¹	2 557	(473)	5 942	()	()	(637)	()	()	8 499	(1 110)
			1 663	(874)	1 816	(135)	91	(452)	()	()	3 344	(1 235)
в том числе:	5201	за 20 22 г. ¹	2 205	(116)	1 610	()	()	(602)	()	()	3 815	(718)
машины и оборудование, кроме офисного	5211	за 20 21 г. ²	1 471	(682)	1 572	(135)	91	(426)	()	()	2 908	(1 017)
	5202	за 20 22 г. ¹	352	(357)	4 193	()	()	(32)	()	()	4 545	(389)
транспортные средства	5212	за 20 21 г. ²	108	(108)	244	()	()	(26)	()	()	352	(134)
			5203	за 20 22 г. ¹	0	(0)	139	()	()	(3)	()	139
офисное оборудование	5213	за 20 21 г. ²	84	(84)	()	()	()	()	()	()	84	(84)

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

1.2. Наличие и движение основных средств зарегистрированных МУП "Сибсервис" на праве хозяйственного ведения

0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5300	за 20__ 22 г. ¹	34 581	(26 653)	()	()	(402)	()	()	34 581	(27 055)	
	5310	за 20__ 21 г. ²	34 581	(25 846)	()	()	(807)	()	()	34 581	(26 653)	
в том числе:	5301	за 20__ 22 г. ¹	34 581	(26 653)	()	()	(402)	()	()	34 581	(27 055)	
10 группа	5311	за 20__ 21 г. ²	34 581	(25 846)	()	()	(807)	()	()	34 581	(26 653)	

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего, в том числе:	5400	за 20 22 г. 1	3 443	()	23 366	(22 348)		x	4 461	()	
	5420	за 20 21 г. 2	3 088	()	17 406	(17 051)		x	3 443	()	
сырье и материалы	5401	за 20 22 г. 1	1 760	()	8 500	(8 272)		8 181	1 988	()	
	5421	за 20 21 г. 2	1 592	()	2 888	(2 720)		3 068	1 760	()	
топливо и ГСМ	5402	за 20 22 г. 1	1 058	()	11 992	(11 463)		11 948	1 587	()	
	5422	за 20 21 г. 2	748	()	12 241	(11 931)		12 285	1 058	()	
зап. части, автомобильн.	5403	за 20 22 г. 1	188	()	1 228	(809)		1 030	607	()	
	5423	за 20 21 г. 2	89	()	950	(851)		1 042	188	()	
стройматериалы	5404	за 20 22 г. 1	214	()	189	(232)		174	171	()	
	5424	за 20 21 г. 2	27	()	371	(184)		377	214	()	
МЛБ	5405	за 20 22 г. 1	223	()	846	(961)		492	108	()	
	5425	за 20 21 г. 2	632	()	956	(1 365)		1 064	223	()	
малоценные ОС	5405	за 20 22 г. 1	0	()	611	(611)			0	()	
	5425	за 20 21 г. 2		()		()				()	

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. 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	поступление		выбыло		перевод из долго-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста-новление резерва				
Дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5500	за 20 22 г. 1	38 469	(3 158)	164 424		(163 185)	(1)	491	()	39 707	(2 667)	
	5520	за 20 21 г. 2	34 028	(3 876)	139 689		(135 116)	(132)	718	()	38 469	(3 158)	
поставщиков	5501	за 20 22 г. 1	556	()	780		(556)	(1)		()	779	()	
	5521	за 20 21 г. 2	194	()	556		(193)	(1)		()	556	()	
покупателей (населенная)	5502	за 20 22 г. 1	30 475	(3 158)	54 347		(53 741)	()	491	()	31 081	(2 667)	
	5522	за 20 21 г. 2	26 990	(3 745)	53 383		(49 898)	()	587	()	30 475	(3 158)	
покупателей (организации, ИП)	5503	за 20 22 г. 1	7 084	()	70 098		(70 174)	()		()	7 008	()	
	5523	за 20 21 г. 2	6 300	()	50 085		(49 301)	()		()	7 084	()	
прочие	5504	за 20 22 г. 1	354	()	39 199		(38 714)	()		()	839	()	
	5524	за 20 21 г. 2	544	(131)	35 665		(35 724)	(131)	131	()	354	()	

3.2. 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) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	
Кредиторская задолженность всего, в том числе	5550	за 20 22 г. ¹	62 149	191 055		(179 129)	()	74 075
	5570	за 20 21 г. ²	46 891	151 579		(136 321)	()	62 149
поставщиков	5551	за 20 22 г. ¹	56 892	95 088		(90 684)	()	61 296
	5571	за 20 21 г. ²	36 854	76 673		(56 635)	()	56 892
покупателей	552	за 20 22 г. ¹	2	1		(2)	()	1
	5572	за 20 21 г. ²	112	2		(112)	()	2
бюджетные налоги	5553	за 20 22 г. ¹	2 389	14 789		(17 178)	()	2 389
	5573	за 20 21 г. ²	4 020	14 124		(15 755)	()	1 355
внебюджетные налоги	5554	за 20 22 г. ¹	918	15 540		(15 103)	()	918
	5573	за 20 21 г. ²	3 979	14 211		(17 272)	()	193
заработная плата	5555	за 20 22 г. ¹	1 008	50 099		(50 914)	()	1 008
	5575	за 20 21 г. ²	1 225	45 486		(45 703)	()	1 1230
Прочие	5558	за 20 22 г. ¹	940	15 538		(5 248)	()	940
	5578	за 20 21 г. ²	701	1 083		(844)	()	

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	21 238	15 942
Расходы на оплату труда	5620	49 261	45 288
Отчисления во внебюджетные фонды	5630	15 376	14 166
Амортизация	5640	637	456
Эл. энергия	5650	11 015	11 319
Покупное тепло	5660	39 477	34 980
Экология, исследование воды, стоков	5670	1 495	592
Услуги автотранспорта	5680	1 260	263
Прочие затраты	5690	2 837	3 545
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	142 596	126 551

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

1. Общая информация

МУП "Сибсервис" создано в апреле 2010 года. Согласно устава организационно-правовая форма - унитарное предприятие, единственный учредитель - Администрация г. Нижняя Пойма.

МУП "Сибсервис" осуществляет следующие виды деятельности: производство пара (горячей воды) котельными; забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд; сбор и обработка сточных вод; управление эксплуатацией жилого фонда; деятельность по уборке и очистке прочая.

В организации выделены операционные сегменты в зависимости от видов деятельности. В соответствии с ПБУ 12/2010, Приказом Министра России от 25.01.2014 №22/пр, ПП РФ от 17.01.2013 г. №6 отчетными являются три сегмента.

2. Отчетные сегменты МУП "Сибсервис"

Сегмент	% выруч ки	Оказываемые услуги	Примечание
Теплоснабжение и ГВС	72,42	обеспечение тепловой энергией и горячей водой	объединены сегменты теплоснабжение и горячее водоснабжение, т.к схож процесс производства услуг - нагрев воды
Холодное водоснабжение	7,02	обеспечение холодной водой	
Канализация	6,11	централизованное водоотведение	
		обслуживание жил. фонда, транспортные услуги, откачка	
Прочие	14,45	селтиков, прочие услуги	

Учет объема выручки и расходов операционных сегментов производится по фактически полученным доходам и произведенным расходам по каждому сегменту. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между сегментами пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Распределение общей суммы оборотных активов между отчетными сегментами производится пропорционально объемам выручки отчетных сегментов к общему объему выручки организации.

Распределение общей суммы краткосрочных обязательств, основных средств, не относящихся ни к одному из отчетных сегментов, между отчетными сегментами производится пропорционально объемам выручки отчетных сегментов к общему объему выручки организации.

3. Показатели отчетных сегментов

Наименование показателя	Строка баланса	Период	Наименование сегмента												Итого по организации	
			Теплоснабжение и ГВС		Холодное водоснабжение		Канализация		Прочие сегменты		Итого по организации	% от статьи бух. баланса и отчета о фин. рез.				
			сумма по сегменту, тыс. руб.	% от статьи бух. баланса и отчета о фин. рез.	сумма по сегменту, тыс. руб.	% от статьи бух. баланса и отчета о фин. рез.	сумма по сегменту, тыс. руб.	% от статьи бух. баланса и отчета о фин. рез.	сумма по сегменту, тыс. руб.	% от статьи бух. баланса и отчета о фин. рез.			Итого по организации	% от статьи бух. баланса и отчета о фин. рез.		
Общая величина активов	1600	за 20 22 г. ¹	53 027	76,4%	4 142	6,0%	3 675	5,3%	8 517	12,3%	69 362	100%				
	1600	за 20 21 г. ²	46 873	81,4%	3 929	6,8%	3 741	6,5%	3 023	5,2%	57 566	100%				
основные средства	1150	за 20 22 г. ¹	13 592	91,1%	318	2,1%	349	2,3%	655	4%	14 915	100%				
	1150	за 20 21 г. ²	9 727	95,9%	14	0,1%	187	1,8%	218	2%	10 146	100%				
размер оборотных активов	1200	за 20 22 г. ¹	36 650	72%	3 554	7%	3 091	6%	7 307	14%	50 602	99%				
	1200	за 20 21 г. ²	34 030	78%	3 587	8%	3 256	7%	2 569	6%	43 442	99%				
размер краткосрочных обязательств	1500	за 20 22 г. ¹	73 415	100%	251	0%	228	0%	180	0%	74 075	100%				
	1500	за 20 21 г. ²	60 875	99%	485	1%	441	0%	347	0%	62 148	100%				
размер амортизационных отчислений за отчетный год		за 20 22 г. ¹	944	91%	2	0%	87	8%	5	1%	1 038	100%				
		за 20 21 г. ²	296	69%	28	7%	76	18%	26	6%	426	100%				
Выручка от продаж	2110	за 20 22 г. ¹	103 011	72%	9 988	7%	8 689	7%	20 538	14%	142 226	100%				
	2110	за 20 21 г. ²	95 479	78%	10 064	8%	9 136	8%	7 209	6%	121 888	100%				
себестоимость продаж	2120	за 20 22 г. ¹	(91 461)	71%	(8 288)	6%	(10 407)	8%	(19 484)	15%	(129 640)	100%				
	2120	за 20 21 г. ²	(85 615)	75%	(7 404)	6%	(10 433)	9%	(11 258)	10%	(114 710)	100%				
управленческие расходы	2220	за 20 22 г. ¹	(7 474)	58%	(1 553)	12%	(1 828)	14%	(2 101)	16%	(12 956)	100%				
	2220	за 20 21 г. ²	(7 198)	61%	(1 202)	10%	(1 616)	14%	(1 825)	15%	(11 841)	100%				
финансовый результат от продаж	2200	за 20 22 г. ¹	4 076		147		(3 546)		(1 047)		(370)					
	2200	за 20 21 г. ²	2 667		1 457		(2 913)		(5 874)		(4 663)					