

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МУП «Водоканал» за 2020 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Адрес (юридический и почтовый) 346130, Ростовская обл., Миллеровский р-он, г.Миллерово, ул.Лунная д12.

МУП «Водоканал» (ИНН 6149001602 КПП 614901001), наименование налогового органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по Ростовской области.

1. Уставный капитал организации составляет : 283 797 рублей
2. Основной вид деятельности: 36.00.1 «Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд»
3. Среднесписочная численность за 2020 году составила 158 человек.
4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения : отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика МУП «Водоканал» утверждена приказом руководителя от 30.12.2019 года №75/1-П. Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций Предприятия с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) Предприятия.

Методологической основой для составления финансовой отчетности являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н ;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В соответствии с Законом РФ "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н система организации бухгалтерского учета и отчетности Предприятия должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. На предприятии используются специализированные бухгалтерские программы КРЕДО91-АРМ «АРЕНА», «1С:Бухгалтерия 8.3».

Основные средства

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью 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, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Активы полученные на праве хозяйственного ведения, стоимостью превышающей 40 000 руб., сверх вклада в уставный фонд учитываются по первоначальной стоимости, которая указана в передаточном акте, относятся к объектам ОС. ОС полученные на праве хозяйственного ведения учитываются по дебету счетов учета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала. Стоимость объектов ОС погашается путем начисления амортизации.

В бухгалтерском учете изъятие собственником имущества отражается следующими проводками: на остаточную стоимость этого имущества делаются записи по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" и дебету счета 83 "Добавочный капитал", оставшаяся часть добавочного капитала, приходящаяся на выбывший объект ОС, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сырье и материалы

Учет приобретения материалов

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

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 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Активы полученные в хозяйственное ведение, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счет 012 «ОС закрепленные согласно договора хозяйственного ведения».

Признание доходов и расходов

Доходом признается выручка от реализации услуг, по мере оказания их.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором или аналогичным договором документом, требованием законодательных и нормативных актов;

-сумма расхода может быть определена;

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятие производит операции со связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Предприятия, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Аффилированные лица				
1	Администрация Миллеровского городского поселения	Учредитель	100%	-
2	Рагрин Сергей Павлович	Директор	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между связанными сторонами представлены ниже в тыс.руб.:

№ п/п	Показатель	Сумма
1.	Продажа товаров, работ, услуг	8 317,5
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	
2.	Поступление денежных средств от связанных сторон	
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	12 490,90

В течение 2020 года дивиденды не выплачивались

4. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За 2020 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере :

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Заработная плата выплаченная работникам за 2020 год всего	27 950,7
Заработная плата АУП	5 320,0

5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2020Г (тыс.руб.)

Выручка	76 829
в т.ч. Основная деятельность	73 119
в т.ч. Прочая деятельность	3 710
Себестоимость	66 605
в т.ч. Основная деятельность	65 445
в т.ч. Прочая деятельность	1 160

Чистая прибыль (убыток) организации за 2020 год составила : -9 495 тыс.руб.

6. РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Произведено сравнение цен материальных ценностей МУП «Водоканал» по состоянию на 31.12.2020г., обесценивание материальных ценностей не выявлено. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в 2020г. не создавались.

Оценочные обязательства перед работниками по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2020г. составляют 2 458 тыс.руб.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с карантинными мерами, введенными на территории Российской Федерации, возникшими с развитием пандемии коронавируса (COVID-19), начиная с марта 2020 года происходили различные меры по предотвращению вспышки пандемии, включающие в себя транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний, встреч, карантин и изоляцию.

Данные события оказали отрицательное влияние на хозяйственную деятельность МУП «Водоканал» в связи со спецификой деятельности Организации.

Достоверная оценка влияния последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Данная пандемия рассматривается организацией как не корректирующее событие после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Также сообщаем о том, что в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно Постановления №429 от 29.10.2020г. Администрация Миллеровского городского поселения постановляет реорганизовать Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» в форме присоединения к Муниципальному унитарному предприятию «Водоканал Миллерово».

Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

19.02.2021г.

Руководитель

М.П.



(подпись)

/Рагрин С.П./

