

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

МУП «ВОДОКАНАЛ МИЛЛЕРОВО» ЗА 2021 ГОД.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

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

МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» (ИНН 6149020443 КПП 614901001), наименование налогового органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по Ростовской области.

1. Уставный капитал организации составляет : 12 470 606,60 рублей
2. Основной вид деятельности: 36.00.1 «Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд»
3. Среднесписочная численность за 2021 году составила 158 человек.
4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения: отсутствуют.

Надзор за составление бухгалтерской отчетности осуществляет собственник предприятия в лице Администрации Миллеровского городского поселения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» утверждена приказом руководителя от 30.12.2020 года №5-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.

Бухгалтерский учет ведется 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:

- обеспечивает формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;
- обеспечивает контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечивает 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, эксплуатировавшихся 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, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 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.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

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».

Спецодежда и спецобувь учитывается в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Стоимость спецобуви и спецодежды списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, ее стоимость после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

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 сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Предприятия, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
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	
	- аффилированные лица	38 284,1
	- дочерние хозяйственные общества	
	- другие связанные стороны	
	- зависимые хозяйственные общества	
	- участники совместной деятельности	
2.	Поступление денежных средств от связанных сторон	38 626,40

<ul style="list-style-type: none"> - аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности 	
---	--

В течение 2021 года дивиденды не выплачивались

4. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За 2021 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере :

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Заработная плата выплаченная работникам за 2021 год всего	40 408,57
Заработная плата АУП	7191,4

5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2021 ГОД (тыс.руб.)

Выручка	
в т.ч. Основная деятельность	125 044
в т.ч. Прочая деятельность	121 610
	3 434
Себестоимость	
в т.ч. Основная деятельность	101 432
в т.ч. Прочая деятельность	100 906
	526

Чистая прибыль (убыток) организации за 2021 год составила : 90 тыс.руб.

6. РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Произведено сравнение цен материальных ценностей МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» по состоянию на 31.12.2021г., обесценивание материальных ценностей не выявлено. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в 2021г. не создавались.

Оценочные обязательства перед работниками по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2021г. составляют 6 444 тыс.руб.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

8. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РИСКИ

Основной риск финансово-хозяйственной деятельности связан с характером деятельности предприятия. Основным видом деятельности является: забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд, в связи с чем появляются риски образования сомнительной или просроченной дебиторской задолженности.

Руководству известно о данной ситуации. Предприятие регулярно проверяет образование дебиторской задолженности и формирует резерв по сомнительным долгам в соответствии с Законодательством Российской Федерации

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

26.01.2022г.

Руководитель

М.П.

(подпись)

/Рагрин С.П./