Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Муниципального предприятия муниципального образования «Город Снежинск» «Городской радиоузел» за 2021 год

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1 Общая информация

1.1 Общая информация о Муниципальном предприятии муниципального образования «Город Снежинск» «Городской радиоузел»

Муниципальное предприятие муниципального образования «Город Снежинск» «Городской радиоузел» (далее МП «ГРУ») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 456770, Челябинская область, город Снежинск, улица Свердлова, дом 11.

Фактический (почтовый) адрес: 456770, Челябинская область, город Снежинск, улица Свердлова, дом 11.

Предприятие создано 20 февраля 1992 года, зарегистрировано №249 Администрацией г. Снежинска.

Уставный капитал предприятия на 31.12.2021г. составляет 1 078 247 (один миллион семьдесят восемь тысяч двести сорок семь) рублей 00 копеек.

Филиалов и представительств Предприятие не имеет.

Среднесписочная численность работающих на предприятии за 2021 год составила 14 человек.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- Деятельность в области передачи (трансляции) и распределения программ звукового радиовещания.
- Деятельность в области радиовещания.
- Прочая деятельность в области электросвязи.
- Управление эксплуатацией нежилого фонда.
- Рекламная деятельность.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Учредителем Предприятия является муниципальное образование «Город Снежинск», полномочия которого осуществляет администрация города Снежинска через муниципальное казённое учреждение «Комитет по управлению имуществом города Снежинска».

Полномочия собственника имущества Предприятия в соответствии и в порядке, установленном муниципальными правовыми актами, осуществляет Комитет по управлению имуществом города Снежинска.

Руководство текущей деятельностью Предприятия в 2021 году осуществляла единоличный исполнительный орган управляющего Директор Карпова Анна Михайловна, действующей на основании распоряжения администрации Снежинского городского округа от 19.11.2015г. №357/лс, трудовой договор №20 от 19.11.2015г. на осуществление функций единоличного исполнительного органа предприятия.

1 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету РФ.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем 2021 году и на следующий 2022 год

Изменения в Учетную политику в 2021 году не вносились.

2.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;

Приложений к ним:

- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие руководствовалось требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах в графе "Пояснения" указан номер соответствующего пояснения в табличной форме к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предприятие использовало формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Предприятие придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Предприятие осуществляет в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н.

Бухгалтерской учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Обработка учетной информации осуществляется с помощью компьютерной технологии с использованием программы «1С-Предприятие» (Версия 8), расчеты по банковским счетам ведутся в программе «IB-Банк», «СБЕР Бизнес», расчет заработной платы производится в программе «Контур-Зарплата», отчетность сдается по ТКС «Контур-Экстерн».

2.4 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если их сумма превышает 5 % от величины актива или обязательства Бухгалтерского баланса или иной формы отчетности, составленного на дату, на которую необходимо принятие решение об использовании уровня существенности.

Существенная информация

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны «Событиями после отчетной даты» в соответствии с ПБУ 7/98, на Предприятии в 2021 году нет.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Учетная политика

Все имущество Предприятия находится в собственности муниципального образования «Город Снежинск», является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия, принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, отражается на его самостоятельном балансе. Продукция, а также имущество, приобретенное за счет полученных доходов, является собственностью муниципального образования «Город Снежинск» и поступает в хозяйственное ведение Предприятия.

В составе основных средств учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01).

Начисление амортизации производится линейным способом.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей, списываются по мере отпуска их в эксплуатацию; в бухгалтерии осуществляется количественный учет.

Предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, в бухгалтерском учете принимаются в составе средств в обороте.

Существенная информация

На 01.01.2021г. на балансе предприятия числилось основных средств на сумму 16 708 тыс. руб., на конец отчетного периода стоимость основных средств составила 16 708 тыс. руб. Информация о наличии основных средств Предприятия раскрыта в Приложении 2. Основные средства.

В отчетном году поступления основных средств не было.

Выбытия и списания основных средств в отчетном году не было.

3.2 Отложенные налоги

Учетная политика

Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для подтверждения данных налогового учета применяются данные бухгалтерского учета.

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» согласно уведомления об изменении объекта налогообложения от 22.11.2011г. Инспекции Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации по городу Снежинск.

При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

- Доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст.249 НК РФ.
- Внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст.250 НК РФ.

Установить, что при определении объекта налогообложения полученные доходы уменьшаются на расходы, определяемые в соответствии со ст.346.16 НК РФ.

Для УСНО регистром налогового учета является книга доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Предприятие не является плательщиком налога на добавленную стоимость и не ведет учет НДС.

Предприятие не является налогоплательщиком налога на прибыль.

Существенная информация

Налоговая база для исчисления налога с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в 2021 году составила 1 312 тыс. руб.

Текущий налог на УСН, отраженный в строке 2410 Отчета о финансовых результатах, составляет 131,2 тыс. руб. Ставка налога установлена в размере 10 процентов.

3.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Предприятие ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги и др.

Критерий отнесения дебиторской задолженности к сомнительной - задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев на отчетную дату.

Предприятие не создает резервы предстоящих расходов. Учет затрат по мере возникновения.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по особому распоряжению по итогам инвентаризации с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Существенная информация

Информация о наличие дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Приложении 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

3.3 Оценочные обязательства

Учетная политика

Предприятие ведет учет оценочных обязательств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Существенная информация

Информация о наличии Оценочных обязательств раскрыта в Приложении 7.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Существенная информация

Выручка за 2021 год составила 13 291 тыс. руб.
Себестоимость продаж 12 735 тыс. руб.
Проценты к получению от размещения депозитов 110 тыс. руб.
Прочие доходы 39 тыс. руб.
Прочие расходы 105 тыс. руб.

5 Пояснения к отчету об изменении капитала

В соответствии с уставом предприятия зафиксированный размер уставного капитала составляет 1078 тыс. руб. Изменения в части уставного капитала в Устав не вносились, уменьшения либо увеличения уставного капитала за отчетный период не было.

В отчетном году средства «Резервного капитала» не использовались, на конец отчетного периода составляет 54 тыс. руб.

Величина Добавочного капитала за отчетный период не изменилась и составляет 67 тыс. руб.

На 01.01.21г. нераспределенная прибыль составляла 13 378 тыс. руб., на конец отчетного года составила 13 427 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли увеличилась за счет:

- полученной прибыли за отчетный период в сумме 469 тыс. руб.;

Величина нераспределенной прибыли уменьшилась за счет:

- перечисления части прибыли за использование имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения в сумме 228 тыс. руб.;
- распределения прибыли за 2021 год, оставшейся в распоряжении предприятия, в сумме 192 тыс. руб. согласно утвержденной Программе деятельности предприятия и планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) на 2021 год.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Предприятие использует подходы к классификации денежных потоков, предусмотренные в ПБУ 23/2011.

Основными потоками денежных средств за 2021 год являются текущая деятельность Предприятия.

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Связанной стороной с МПМО «Город Снежинск» «Городской радиоузел» является администрация города Снежинска, полномочия которого осуществляется через муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению имуществом города Снежинска» в соответствии и в порядке, установленном муниципальными правовыми актами, осуществляет контроль за эффективным, рациональным, целевым использованием и сохранностью муниципального имущества, принадлежего МП «ГРУ» на праве хозяйственного ведения.

Между Комитетом по управлению имуществом города Снежинск и МП «ГРУ» на сумму **244 тыс. руб.** в отчетном году происходили следующие операции:

- на основании договора № 1 от 05.02.2016 года на установку и эксплуатацию рекламной конструкции (светодиодный экран) Комитет предоставляет МП «ГРУ» на возмездной основе право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, адрес рекламного места: город Снежинск, пересечение улицы Забабахина с проспектом Мира, возле многоквартирного жилого дома №42 по улице Забабахина. Сумма арендной платы в месяц составляет 1819р.08к., за период с 01.01.2021г. по 31.05.2021 год составила **9 тыс. руб.;**

- на основании договора № 1 от 31.05.2021 года на установку и эксплуатацию рекламной конструкции (светодиодный экран) Комитет предоставляет МП «ГРУ» на возмездной основе право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, адрес рекламного места: город Снежинск, пересечение улицы Забабахина с проспектом Мира, возле многоквартирного жилого дома №42 по улице Забабахина. Сумма арендной платы в месяц составляет 929р.04к., за период с 01.06.2021г. по 31.12.2021 год составила **7 тыс. руб.**

В соответствии с Уставом п.4.4 и п.4.7 раздела 4 «Организация деятельности предприятия» предприятие в отчетном году перечислило в бюджет города Снежинска часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за использование имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, в размере и сроки, установленными Собранием депутатов города Снежинска, что составило сумму **228 тыс. руб.**

Раскрытие информации о среднемесячной оплате труда и вознаграждении единоличного исполнительного органа и основного управленческого персонала

Среднемесячная заработная плата работников МП «ГРУ» 29,9 тыс. руб. без учета среднемесячной оплаты труда АУПа (директора, главного инженера и главного бухгалтера). Среднемесячная оплата труда основного управленческого персонала (директора, главного инженера и главного бухгалтера) составляет 51,9 руб. Таким образом, соотношение среднемесячной оплаты труда работников и АУПа составляет 1,74.

Размер выплат директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение директору, выплаченное в 2021 г., составило 31 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 9 тыс. руб.

Кроме того, в 2021 г. согласно постановления администрации города Снежинска по итогам балансовой комиссии директору дополнительно выплачено вознаграждение в размере 31 тыс. руб.

7.2 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи Бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) Отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, на Предприятии в 2021 году нет.

7.3 Прочая информация

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам не осуществлялись (Приложение 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Отчетных сегментов не выделено.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась (Приложение 9. Государственная помощь).

На конец года прекращаемой деятельности нет.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия имеются данные для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

8. Информация о рисках

С целью формирования полного представления о финансовом положении Предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении произведена оценка потенциального существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым подвержено Предприятие. По результатам такой оценки не выявлены потенциальные существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Предприятие.

Директор Бачинина Е.А.

08.02.2022