Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МУП «КОМУНЭНЕРГО» за 2022 год

Сведения об организации

МУП «КОМУНЭНЕРГО» зарегистрировано «25» ноября 2009 года в МРИ ФНС России № 9 по Нижегородской области, свидетельство серии 52 № 004303181. В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1095221000500.

Форма собственности – муниципальное унитарное предприятие.

Полное наименование общества в соответствии с Уставом: Муниципальное унитарное предприятие «КОМУНЭНЕРГО».

Сокращенное наименование в соответствии с Уставом: МУП «КОМУНЭНЕРГО».

Место нахождения общества: 607700, Нижегородская область, р. п. Шатки, ул. Федеративная, д. 3.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Вячеслав Николаевич Малышев

Общество применяет общую систему налогообложения. НДС облагается.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год составляет 95 человек.

Виды деятельности

Основным видом деятельности МУП «КОМУНЭНЕРГО» по Общероссийскому классификатору видов экономической (ОКВЭД):

68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

Дополнительные виды деятельности:

38.1 Сбор отходов

38.2 Обработка и утилизация отходов

81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки

Уставный капитал общества

Уставный капитал общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. Задолженность учредителя по оплате уставного капитала отсутствует.

Особенности учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 29 декабря 2017 г. № 215 (с изменениями).

1. Годовая бухгалтерская отчетность МУП «КОМУНЭНЕРГО» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Бухгалтерская отчетность формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составляется с применением принципа непрерывности деятельности предприятия.

3. Учет основных средств и капитальных вложений с 2022 года ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно Решению Администрации р.п. Шатки Шатковского района Нижегородской области от 29.12.2021 г. принято решение новые правила учета объектов ОС, закрепленные в ФСБУ 6/2020 «Учет ОС» не применять в полном объеме и корректировки переходного периода не производить, т.е.:

- не проверять элементы амортизации (срок полезного использования, метод начисления амортизации и ликвидационную стоимость);

- не проверять ежегодно на обесценение объекты ОС;

- полностью самортизированные объекты ОС продолжать учитывать на балансе до полной непригодности без пересмотра их сроков и стоимости.

Принятие ОС к учету. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

ОС всех групп учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС, учитываемых по первоначальной стоимости, не производится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, иевших место после начала их применения, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, и отражает последствия изменения учетной политики альтернативным методом.

4. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 г.

Приобретение МПЗ отражается на балансовом счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической стоимости.

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) производится по средней себестоимости.

Организация создает резерв под обесценение запасов в случае выявления обесценения запасов. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

5. Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, по договорам, в которых определен срок аренды и он превышает 12 месяцев.

6. Данные бухгалтерского учета (себестоимость и управленческие расходы) классифицированы в отчетности исходя из видов затрат по видам деятельности.

7. Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») ведется балансовым методом.

Основные показатели МУП «КОМУНЭНЕРГО»

Наименование показателей	Ед. измерения	2022 год	2021 год	Отклонение
Выручка от реализации услуг всего	тыс. руб.	48 344	45 089	+ 3 255
Себестоимость услуг всего	тыс. руб.	37 809	34 144	+ 3 665
Управленческие расходы	тыс. руб.	10 146	8 864	+ 1 282
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	389	2 082	- 1 693
Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	149	34	+ 115

Анализ финансового результата деятельности общества в 2022 году

В 2022 году выручка от основной деятельности МУП «КОМУНЭНЕРГО» по сравнению с 2021 г. выросла на 3 255 тыс. руб., это произошло в связи с увеличением доходов от прочих видов деятельности, а именно от услуг по принятию и размещению на полигоне прочих отходов, кроме ТКО.

Соответственно, увеличилась и себестоимость оказываемых услуг в 2022 году на 3 665 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2022 году составила 389 тыс. руб. Она уменьшилась по сравнению с 2021 г. на 1 693 тыс. руб.

Чистая прибыль по сравнению с 2021 годом увеличилась и составила 149 тыс. руб.

На конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств составила 10 486 тыс. руб., а износ основных средств на конец года составил 6 454 тыс. руб. Коэффициент износа 61,5 %.

Дебиторская задолженность увеличилась на 3 217 тыс. руб., а кредиторская на конец 2022 года уменьшилась по сравнению с 2021 годом на 1 037 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	4 032	5 264	3 871
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения долгосрочные	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Запасы	1210	1 233	713	651
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность*	1230	10 027	6 810	6 160
Финансовые вложения краткосрочные	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	259	2 453	602
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО активы	-	**15 551**	**15 240**	**11 284**
Заемные средства долгосрочные	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства долгосрочные	1430			
Прочие обязательства долгосрочные	1450			
Заемные средства краткосрочные	1510			
Кредиторская задолженность	1520	636	1 673	91
Доходы будущих периодов	1530		2 340	
Оценочные обязательства краткосрочные	1540			
Прочие обязательства краткосрочные	1550	1 199		
ИТОГО пассивы	-	1 835	4 013	91
Стоимость чистых активов	-	**13 716**	**11 227**	**11 193**

Информация о связанных сторонах

Учредителем МУП «КОМУНЭНЕРГО» является Администрация р.п. Шатки Шатковского муниципального района Нижегородской области.

МУП «КОМУНЭНЕРГО» на 31.12.2022 г. получено от учредителя основных средств на сумму 6088 тыс. руб. по договорам хозяйственного ведения.

Раскрытие прочей информации в соответствии с требованиями ПБУ

- В 2022 году предприятие создало резерв на выплату отпускных в сумме 1 199 тыс. руб.
- В 2022 году сформирован резервный фонд предприятия в сумме 42 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли.
- По итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года сомнительные долги отсутствуют, поэтому резерв сомнительных долгов в 2022 году не создавался.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался в связи с отсутствием МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.
- Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС при переходе на ФСБУ 6/2020 не производилась в связи с решением учредителя и принятой учетной политикой.

Объекты основных средств, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но согласно нового ФСБУ и вновь установленного стоимостного лимита (100 тыс. руб.) таковыми более не являются, на сумму 443 тыс. руб. переведены в состав малоценных основных средств и учтены на забалансовом счете. Данные объекты на 31.12.2021 были полностью самортизированы, поэтому на показатели отчетности это не повлияло.

- В связи с единым подходом к отражению в бухгалтерском учете ОС, полученных от учредителя, в 2022 году были сделаны корректирующие проводки, в результате которых произошло увеличение добавочного капитала на сумму 3878 тыс. руб. (строка 3313 «Отчета об изменении капитала») и уменьшение прибыли на сумму 1580 тыс. руб. (строка 3323 «Отчета об изменении капитала).

- Бухгалтерские записи по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в 2022 году не формировались по следующим причинам.

Общая разница между налоговой базой по декларации по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибылью в Отчете о финансовых результатах составила за 2022 год 3 тыс. руб. Это внереализационные расходы, не принимаемые для целей исчисления налога на прибыль. Это сумма является постоянным налоговым расходом, который при применении балансового способа в бухгалтерском учете не отражают (п. 9 Рекомендации Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц»).

- Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности МУП «КОМУНЭНЕРГО», подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.

- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено. На основании положений ч. 2 п. 2 ПБУ 22/2010 не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчётности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

- Условных фактов хозяйственной деятельности (т. е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность МУП «КОМУНЭНЕРГО», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

- В 2022 году МУП «КОМУНЭНЕРГО» не принимало участие в совместной деятельности.

- В 2022 году у МУП «КОМУНЭНЕРГО» отсутствовали договоры, по которым применяется ФСБУ 25/2018.

- Распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности организации; на дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- МУП «КОМУНЭНЕРГО» в 2022 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

- МУП «КОМУНЭНЕРГО» не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством или не учитываемые надлежащим образом;

- нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты

предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства организации и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Информация об оценке риска способности продолжать деятельность

МУП «КОМУНЭНЕРГО» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, соответственно, на нее оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что совместно с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, работающих в Российской Федерации. Мировой финансовый кризис также оказал влияние на российскую экономику, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы организации.

В указанных выше условиях деятельности МУП «КОМУНЭНЕРГО» предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность. Предприятием обеспечивается оплата труда лицам, работающим по трудовым договорам, выполняются обязанности по всем договорам, а также по уплате платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Директор
МУП «КОМУНЭНЕРГО» _____ /В.Н. Малышев/
«31» марта 2023 г.