

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

МУП «Заречье» за 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация об Организации

Муниципальное унитарное предприятие «Заречье» Муниципального образования Ленинский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области (далее по тексту – МУП «Заречье») образовано в 2022 году Ленинским сельсоветом Оренбургского района Оренбургской области. Государственная регистрация предприятия: ОГРН 1225600007643, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 10 по Оренбургской области 12.08.2022г

Организационно-правовая форма – Муниципальное унитарное предприятие.

Форма собственности – Муниципальная.

Юридический адрес: 460508, Оренбургская область, Оренбургский район, пос. Ленина, ул.Ленинская, д. 33

Участниками МУП «Заречье» по состоянию на 31.12.2023 являются:

Участники	Доля в %
Ленинский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области	100%

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности МУП «Заречье» являются 36.0 «забор, очистка и распределение воды» и 37.0 «Сбор и обработка сточных вод».

1.3. Филиалы (структурные подразделения) организации

По состоянию на 31.12.2023 МУП «Заречье» не имеет в своем составе филиалов и представительств.

1.4. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая списочная численность работающих сотрудников МУП «Заречье» составила в 2022году составила 14 человек, в 2023году составила 13 человек.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Директор МУП «Заречье»: Лисин Александр Юрьевич.

1.6. Информация о лицензиях

По состоянию на 31.12.2023 у МУП «Заречье» лицензии не имеется.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н. Рабочий план счетов используется как базовый, представленный программой 1С «Бухгалтерия».

Учетная политика МУП «Заречье» утверждена приказом МУП «Заречье» от 01.09.2022г № 3

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 МУП «Заречье» не имеет активов или обязательств в иностранной валюте.

2.3. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.4. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств в зависимости от видов поступления исчисляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением основных средств.

2.5. Выбытие основных средств

Выбытие основных средств имеет место в связи:

- с продажей основных средств, при этом выручка от реализации принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре;
- безвозмездной передачей;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидацией при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачей в виде вклада в уставный капитал других организаций.

2.6. Способ начисления амортизации

Основные средства включаются в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 №1.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.7. Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не осуществляется согласно пункт 3 ФСБУ 6/2020.

2.8. Сроки полезного использования

По каждому объекту ОС срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых документов и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. Основание пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Установлены следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- вычислительная техника, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

Далее приведены применяемые МУП «Заречье» сроки полезного использования основных средств в 2023г.

ГРУППЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	2022 ГОД	2023 ГОД
Рабочие и силовые машины и оборудование	от 5 до 7 лет	от 5 до 7 лет
Вычислительная техника, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	от 10 до 15 лет	от 10 до 15 лет
Сооружения	от 10 до 15 лет	от 10 до 15 лет

2.9. Запасы

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Основание пункт 3 ПБУ 5/01.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. Основание пункт 14 ФСБУ 5/2019.

2.10. Затраты на приобретение материалов

Фактические затраты на приобретение материально – производственных запасов включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально – производственных запасов;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материально – производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально – производственных запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально – производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально – производственных запасов.

Данные затраты включают, в частности, затраты по содержанию заготовительно – складского аппарата предприятия, затраты на услуги транспорта по доставке материалов, затраты по оплате процентов по коммерческим кредитам поставщиков и т. п. В состав данных затрат также включаются и расходы по оплате процентов по кредитам банков, если расходы связаны с приобретением материалов и произведены до даты их оприходования на склад.

2.11. Резерв под снижение стоимости

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается согласно п. 32 ФСБУ 5/2019.

2.12. Списание материалов

- При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости» или «ФИФО», применяется способ оценки: исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (расчетный период). п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.13. Определение дебиторской задолженности

- Под дебиторской задолженностью понимается:
- задолженность других организаций, работников и физических лиц данного предприятия за купленную продукцию, оказанные услуги, выполненные работы;
- выданные в подотчет денежные средства;
- выданные авансы и т.д.

2.14. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, определяется исходя из экспертной оценки.

2.15. Резерв по сомнительной задолженности

Определяется степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из критериев согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Величину резерва определяются отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежеквартально.

2.16. Займы и кредиты

- Все расходы по займам признаются в обычном порядке. п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

2.17. Финансовые вложения

- Учет финансовых вложений ведется МУП «Заречье»м в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

-

2.18. Учет доходов и расходов

- Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом

Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. и положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

2.19. Признание доходов (выручки)

- В бухгалтерском учете выручка от продажи продукции (работ, услуг) для определения финансовых результатов, определяется по отгрузке продукции, оказанию услуг и предъявлению покупателю расчетных документов по следующим видам деятельности: водоснабжение, водоотведение.

- Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность): в обычном порядке согласно п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

2.20. Учет коммерческих расходов

Учет коммерческих расходов на счете 44 «Расходы на продажу» не ведется

2.21. Учет управленческих расходов

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров.

2.22. Недостачи и потери от порчи ценностей

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновными лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.23. Упрощенная система налогообложения.

МУП «Заречье» применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2. НК РФ. при применении в качестве объекта налогообложения УСН доходы минус расходы.

2.24. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе МУП «Заречье» и составляет на 31.12.2022 и 31.12.2023 – 100 тыс. руб.

Добавочный капитал состоит из стоимости объектов, полученных в хозяйственное ведение от Муниципального образования Ленинский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области и составляет на 31.12.2022 124 тыс. руб, на 31.12.2023г – 117 тыс. руб. Сумма на счете добавочного капитала ежегодно корректируется на сумму начисленной за год амортизации по объектам в хозяйственном ведении.

2.25. Учет объектов, полученных в хозяйственное ведение

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией МУП «Заречье» применяет счет 75 "Расчеты по выделенному имуществу" для учета расчетов с государственным органом или органом местного самоуправления по имуществу, передаваемому на баланс на праве хозяйственного ведения или оперативного управления (при создании предприятия, пополнении его оборотных средств, изъятии имущества). Учетные записи по нему производятся в порядке, аналогичном порядку учета расчетов по вкладам в уставный (складочный) капитал.

Объекты, полученные по договору хозяйственного ведения, учитываются у МУП «Заречье» обособленно в качестве специального вида основных средств на счете 01 «Нематериальные активы».

Начисление амортизации основных средств осуществляется МУП «Заречье» в обычном порядке, с отражением сумм начисленной амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств».

3. ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Статьи Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 и отчета о финансовых результатах за 2023 год содержат ссылки на пояснения, как этого требует пункт 28 Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации».

П – пункт табличных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год;

Т- пункт текстовых пояснений

3.1. Основные средства

Сумма основных средств по состоянию на 31.12.2023 составила 124,67 тыс. руб. (31.12.2022: 124,36 тыс. руб.). Сумма основных средств по видам раскрыта в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Финансовые вложения

Финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г нет.

3.3. Запасы

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2023 составила 1,0 тыс. руб. (31.12.2022: 4,0 тыс. руб.). Стоимость запасов по видам раскрыта в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 2356 тыс. руб. (31.12.2022: 1474 тыс. руб.). Дебиторская задолженность по видам раскрыта в разделе 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Нераспределённая прибыль (убыток)

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2023 составил 5680 тыс. руб. (31.12.2022г 719 тыс. руб.).

3.6. Заёмные средства

Заёмных средств по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 нет.

3.7. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 3030тыс. руб. (31.12.2022: 989 тыс. руб.). Кредиторская задолженность по видам раскрыта в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Выручка по обычным видам деятельности

ВИД	(тыс. руб.)	
	2020 г.	2020 г.
Водоснабжение	8504	2133
Водоотведение	9614	2422
Прочие доходы ВКХ	592	574
Прочие доходы	65	1
ИТОГО:	18775	5130

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Совокупные начисленные затраты по проданным товарам и оказанным услугам в течение 2023 года составляют 23702 тыс. руб. (2022 год: 5802 тыс. руб.).

ВИД РАСХОДА	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Водоснабжение	10788	2744
Водоотведение	12334	2662
Прочие доходы ВКХ	557	395
Прочие доходы	38	1
ИТОГО:	23717	5802

3.10. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы в МУП «Заречье» не выделены.

3.11.1 Прочие расходы

ВИД	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие внереализационные расходы(доходы)	-	-	44	91
Оприходовано в результате инвентаризаций	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Расходы на услуги банков	31	29	-	214
Материальная помощь	-	-	-	-
Госпошлина	-	-	-	-
Убытки прошлых лет выявленные в отчетном периоде	-	-	-	380
Прочее	-	11	106	25
ВСЕГО прочие доходы/расходы	31	40	150	710

3.11.2 Прочее

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах суммы не отражены.

3.12 Проценты к уплате.

Проценты по уплате по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023г отсутствуют.

3.13. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

МУП «Заречье» применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2. НК РФ.

Сумма полученных доходов нарастающим итогом за 2023 год составила 18775 тыс. руб.

Сумма произведенных расходов нарастающим итогом за 2020 год составила 23717 тыс. руб.

МУП «Заречье» уплачивает за 2023 год минимальный налог в размере 1% от доходов, что составляет 193тыс.руб.

3.14. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается МУП «Заречье» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу за 2023 год составила 2333 тыс. руб. (2022 год – 522 тыс. руб.) без учета страховых взносов и НДФЛ.

Полный перечень связанных сторон и операций с ними представлены ниже.

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
Учредители		
Муниципальное образование Ленинский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области	-Учредитель, доля 100%	-договор хозяйственного ведения.
Физические лица		
Лисин Александр Юрьевич	Директор МУП «Заречье» с 01.09.2022г	Деятельность в рамках корпоративных отношений Договор займа б\н от 15.05.2019г

Операции со связанными сторонами в 2022 и 2023гг не проводились

3.15. Оценочные и условные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года и на 31.12.2023г составляет 354,00 тыс.руб.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления годовой отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Судебных дел, в которых МУП «Заречье» выступает в роли истца/ответчика нет. Создание оценочных обязательств не требуется. Оцениваем вероятность получения убытка по делам, в которых выступаем ответчиками, как маловероятное.

По состоянию на 31.12.2023 МУП «Заречье» не выступает поручителем за обязательства третьих лиц.

3.16. События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной жизни, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской финансовой отчетности МУП «Заречье» отсутствуют.

Директор (ФИО)

Главный бухгалтер ФИО




Лисин А.Ю.

Потапова Е.Ю.

27.03.2024г