

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год

1. Основные сведения об организации

Полное наименование: Муниципальное предприятие сельского поселения Оштинское «Мегорский жилищно-эксплуатационный участок»

Сокращенное наименование: МП «Мегорский ЖЭУ»

Дата государственной регистрации: «30» декабря 2005 г.

ОГРН: 1053500475269 ИНН: 3508006537 КПП: 350801001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №5 по Вологодской области (Территориальный участок по Вытегорскому району Вологодской области , 3508)

3533 «30» декабря 2005 г.

Юридический адрес: 162914, Вологодская область, Вытегорский район, с.Мегра, ул.Центральная, д. 12

Почтовый адрес: 162914, Вологодская область, Вытегорский район, с.Мегра, ул.Центральная, д. 12 телефон — (81746) 4-67-71, e-mail: megorskiyzheu@mail.ru

Основной вид деятельности: Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными 35.30.14

Численность работающих списочного состава на конец отчетного периода составила 20 человек.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерская отчетность МП «Мегорский ЖЭУ» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Материальные внеоборотные активы в МП «Мегорский ЖЭУ» представлены основными средствами организации.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд организации, способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств , приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценок) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу, списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Запасы в отчетности предоставлены в виде материально-производственных запасов. Бухгалтерский учет материально - производственных запасов осуществляется по учетным ценам, под которыми понимаются:

-при приобретении МПЗ за плату - цена поставщика в соответствии с договором поставки (купли-продажи);

-при получении МПЗ по договору дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету; Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения.

Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по отгрузке товаров и услуг покупателю, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям, дебиторской задолженности на конец года за неимением ее возврата.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

3. Основные показатели деятельности МП «Мегорский ЖЭУ»

Финансовая деятельность осуществлялась организацией на протяжении всего 2023 года.

В 2023 году МП «Мегорский ЖЭУ» осуществляло следующие виды деятельности:

- теплоснабжение жилого фонда (население), бюджетных и прочих организаций;
- водоснабжение и водоотведение жилого фонда, бюджетных и прочих организаций;
- транспортные услуги населению.

Выручка от оказания услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, дебиторской задолженности на конец года за неимением ее возврата) за 2023 год составила – 7929 тыс. руб. (без НДС).

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2023 году составили – 8024 тыс. руб. (без НДС)

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

4.1. Актив баланса

код строки 1150 Материальные внеоборотные активы — остаточная стоимость основных средств (первоначальная стоимость минус амортизация на 31.12.2022г.) в сумме 476 тыс. руб.

код строки 1210 Запасы стоимость материально-производственных запасов на конец года в количестве 781 тыс руб.

код строки 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты - остатки средств на расчетном счете в сумме 187638 руб и в кассе организации - 30270 руб.

код строки 1230 Финансовые и другие оборотные активы - дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 77856 руб., дебиторская задолженность населения 1446102 руб .

4.2. Пассив баланса

код строки 1370 Капитал и резервы — убыток организации (с учетом финансового результата прошлых лет — сумма строки 1300 за 2022г.) в размере 2534 тыс . руб

код строки 1520 Кредиторская задолженность – задолженность перед поставщиками и подрядчиками на конец года в сумме 1858488 руб.

код строки 1550 Другие краткосрочные обязательства – безвозмездно полученные активы на сумму 3675 тыс .руб

5. Налоговый учет в организации

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».

Объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов — уведомление №48 от 30.12.2005г. Межрайонной ИФНС России №5 по Вологодской области.

Для целей налогового учета сумма доходов от оказания услуг в 2023 году составила 7896 тыс руб., а сумма расходов, связанных с реализацией данных услуг составила 7630 тыс.руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности организации

Финансовый результат по данным бухгалтерского учета, полученный от основных видов деятельности в 2023 году - убыток в размере 142 тыс руб.

Финансовый результат по данным налогового учета по упрощенной системе налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов за 2023 год — прибыль в размере 266 тыс руб.