

Пояснения к бухгалтерскому балансу МУП «Эталон» за 2023 год

1. Общие сведения

Муниципальное унитарное предприятие «Эталон» зарегистрировано МРИ ФНС № 2 по Сахалинской области 10.01.2020 года.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Уставный фонд МУП «Эталон» составляет: 629 000 (шестьсот двадцать девять тысяч) рублей (оплачен 100%).

1.2. Учредители организации:

Учредителем МУП «Эталон» является муниципальное образование «Холмский городской округ» в лице Департамента по управлению муниципальным имуществом и землепользованию администрации муниципального образования «Холмский городской округ».

1.3. Основной вид деятельности организации: 68.32 «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе».

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 4 человека.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия несет директор.

Бухгалтерский учет в предприятии ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3. Нематериальные активы у предприятия отсутствуют.

4. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/20220, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Предприятие осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

По состоянию на 01.01.2023 первоначальная стоимость основных средств составляла 3 576,66 тыс. рублей, на 01.01.2024 года первоначальная стоимость имущества составила 0 рублей. Изменение стоимости произошло за счет:

- возвращение имущества, находящегося в хозяйственном ведении объектов основных средств Департаменту имущества и земельных отношений администрации муниципального образования «Холмский городской округ» на сумму 3 576,66 тыс. рублей.

Накопленная амортизация по состоянию на 01.01.2024 составила 357,67 тыс. рублей.

5. Запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2023 году не происходило.

На начало года стоимость запасов составляла 2,0 тыс. рублей, на конец – 66,0 тыс. рублей.

6. Дебиторская задолженность

на 01.01.2024 составляет 4 009,0 тыс. рублей, из них в разрезе покупателей:

ПАО ДЭК (население) – 7 208,0 тыс. рублей;

Сах ЛОВДТ – 865,3 тыс. рублей (ведется работа по взысканию задолженности);

ФКУ УФСИН – 24,665 тыс. рублей;

Агентство по обеспечению деятельности мировых судей – 133,0 тыс. рублей;

ИП Балаян И.Р. – 44,0 тыс. рублей;

ИП Барышникова И.Н. – 44,0 тыс. рублей;

ИП Гончаров К.А. – 48,2 тыс. рублей;
ИП Кондрашина С. – 19,2 тыс. рублей;
ИП Мовсисян М.Г. -96,55 тыс. рублей;
ИП Садовская Е.В. – 29,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность в разрезе поставщиков:

- ИП Хурмаматов Б.Ж. – 90,0 тыс. рублей;
- ИП Заикиена М.И – 82,0 тыс. рублей;
- ИП Минкевич А.В. – 180,3 тыс. рублей;
- ИП Никитин Д.Н. – 40,0 тыс. рублей;
- ИП Папьян А.С.- 1035,1 тыс. рублей;

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

7. Денежные средства.

У предприятия открыты 4 расчетных счета

- в ПАО «Сбербанк» -2 счета;
- ПАО «Ибуруп банк» - 2 счета.

По состоянию на 01.01.2023 остаток средств на счетах составлял 113,0 тыс. рублей; на 01.01.2024 года – 127,0 тыс. рублей, в том числе в кассе предприятия – 0,3 тыс. рублей.

8. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 6 629,0 тыс. рублей, в том числе в разрезе счетов:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 4 242,5 тыс. рублей;
- 68.01 «НДФЛ» - 162,7 тыс. рублей;
- 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения» - 112,7 тыс. рублей;
- 69 «Расчеты по страховым взносам» - 277,8 тыс. рублей;
- 70 «Расчеты по оплате труда» - 325,7 тыс. рублей – заработная плата за декабрь 2023 года;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 284,5 тыс. рублей;
- 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - 1 125,0 тыс. рублей (пени предъявленные населению агентом ПАО ДЭК).

9. Основные показатели деятельности организации за 2023 год

В отчетном году выручка МУП «Эталон» составила:

1	По основному виду деятельности	10 606,2 тыс. рублей
2	Прочие доходы	10 240 тыс. рублей
	В т.ч. субсидии	1 101,4 тыс. рублей
	Прочие доходы	9 138,6 тыс. рублей

10. Оценочные обязательства и резервы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» созданы оценочные обязательства:

10.1. на оплату очередных отпусков работников в сумме 132 тыс. рублей, срок исполнения — 2024 год.

10.2. Сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 7 216,2 тыс. рублей.

11. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 к основному управленческому персоналу относятся исполняющий обязанности директора, главный бухгалтер.

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2023 году составили: 788,3 тыс. рублей – Макаров А.В., 791,7 – Петренко Д.В. сумма страховых взносов – 477,16 тыс. рублей.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

Исполняющий обязанности директора

Петренко Д.В.