

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 год .

12.01.2021 г.

Муниципальное предприятие «Единый расчетно-кассовый центр» создано в соответствии с постановлением Магнитогорского городского Собрания депутатов от 24.12.2003 года №149, постановлением главы города Магнитогорска от 15.01.2004г. № 11-П, зарегистрировано в МНС России по Правобережному району г. Магнитогорска Челябинской области 12 февраля 2004 года за основным государственным регистрационным номером 1047421000714. Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество, принадлежащее предприятию на праве хозяйственного ведения.

МП «ЕРКЦ» находится в подчинении администрации г. Магнитогорска. МП «ЕРКЦ» не имеет филиалов и представительств. Юридический адрес: г. Магнитогорск, Ленинградская, 17.

Основные элементы учетной политики

Предприятие применяет общий режим налогообложения. Предприятие бухгалтерский учет ведет по программе «1С:Предприятие». Бухгалтерский и налоговый учет максимально сближены. Аналитические регистры налогового учета составляются на основании данных регистров бухгалтерского учета, а в случае их недостаточности – на основании дополнительных расчетов.

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Министерством Финансов России от 06.07.99 г. № 43н.

Метод определения выручки для целей исчисления НДС – по отгрузке.

При выполнении услуг предприятием в рамках агентских договоров выручкой для целей исчисления НДС является агентское вознаграждение. В 2020 году произошло снижение выручки, в связи с тем, что заказчики услуг расторгли агентские договоры в части начисления за жилищно-коммунальные услуги.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются методом начисления.

Списание ТМЦ в производство услуг осуществляется по средней себестоимости.

В целях бухгалтерского и налогового учета создаются резервы на отпуска и резервы по сомнительным долгам.

Способ начисления амортизации объектов основных средств – линейный, без применения коэффициентов. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1. При этом для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок.

Расходы на ремонт основных средств принимаются в налоговом учете для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в полном размере в налоговом периоде. Резерв не создается.

Стоимость объектов основных средств до 40 000 рублей за единицу списывается единовременно при их отпуске на нужды предприятия для реализации услуг.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Процесс приобретения материалов учитывается на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 и 16 бухгалтерского учета.

Затраты учитываются на счете 20 «Основное производство услуг» с организацией аналитического учета затрат по видам деятельности предприятия, обеспечивая внутреннюю группировку по элементам в соответствии с ПБУ 10/99 по субсчетам:

- 20/ Аренда рабочих мест
- 26/ Общехозяйственные расходы (управление) – расходы косвенные.

Уставный капитал предприятия равен 100 000,00 рублей на дату утверждения устава, сформирован из денежных средств.

Среднесписочная численность в 2020 году составила 2 человека.

Создан резерв на оплату отпусков сотрудников и проведена его инвентаризация по состоянию на 31 декабря 2020 года и составляет 294.1 тыс.руб..

У предприятия открыт расчетный счет в «Куб» (АО) г. Магнитогорск

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов за 2020 год.

тыс.руб.

Прочие доходы составили 1953 тыс. руб. в том числе:

1) Доходы от реализации имущества (основные средства, товарно-материальные ценности)	863
- Доходы от депозитных операций	98
- Прочие внереализационные доходы (в т.ч. списание ден.средств в оплату за ЖКУ в связи с истекшим,сроком иск.давности)	992

Прочие расходы составили 362 тыс. руб.

в том числе:

- Налог на имущество	58
- Выплаты социального характера сотрудникам предприятия по условиям коллективного договора	83
- Прочие внереализационные расходы	221

Долгосрочные обязательства у предприятия отсутствуют.

На основании п.33 Устава предприятия, и в соответствии с решением Магнитогорского городского Собрания депутатов № 78 от 26 мая 2015 года 100% чистой прибыли по результатам работы за 2020 год, остающейся после перечисления налога на прибыль, перечисляется Учредителю. Чистая прибыль за 2020 год составила 438 тыс. руб.

Требования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» предприятие не применяет.

Условные факты хозяйственной деятельности (судебные разбирательства, не разрешенные с налоговой разногласия, выданные и полученные гарантии, обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, Последствиями условного факта при формировании БФО могут быть (условный убыток, условная прибыль, условное обязательство, условный актив) отсутствовали в 2020 году.

30.10.2020 года принято решение о ликвидации муниципального предприятия муниципального образования города Магнитогорска «Единый расчетно-кассовый центр»
основание:

- Постановление Администрации города Магнитогорска Челябинской области № 12128-П от 30.10.2020 г.;

- Решение МГСД № 136 от 27.10.2020г.

Директор

Е.В. Резепина

Главный бухгалтер

Н.В. Шалаева