

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ ЖИЛИЩНО-
КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА НАЗАРЬЕВО**

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2014 ГОД**

Данные Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МУП «ЖКХ Назарьево» за 2014 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное наименование – Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства Назарьево

Юридический адрес – 143021, Российская Федерация, Московская область, Одинцовский район, п. Матвейково, стр. 1.

Фактический (почтовый) адрес – 143021, Российская Федерация, Московская область, Одинцовский район, п. Матвейково, стр. 1.

Дата и номер государственной регистрации – 11.11.2013 г. № 1135032010970.

МУП «ЖКХ Назарьево» создано Постановлением Главы сельского поселения Назарьевское Одинцовского муниципального района Московской области №410 от 17.10.2013

Уставный капитал на 31.12.14 г. составляет 20 000 000 (Двадцать миллионов) рублей.

Учредителем и собственником является Муниципальное образование сельское поселение «Назарьевское» в лице Администрации сельского поселения Назарьевское Одинцовского муниципального района Московской области.

Дочерних и зависимых обществ МУП «ЖКХ Назарьево» не имеет.

Среднесписочная численность персонала МУП «ЖКХ Назарьево» по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 56 человек, по состоянию на 31 декабря 2013 г. 4 человека.

Основными видами деятельности МУП «ЖКХ Назарьево» являются:

- управление недвижимым имуществом
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Состав Ревизионной комиссии на 2014 год собственником не утвержден.

2. Учетная политика

В отчетном периоде в МУП «ЖКХ Назарьево» действовала бухгалтерская и налоговая учетная политика, утвержденная приказами Директора № 8 от 30.12.13 и № 2 от 10.01.14 г.

2.1. Изменения к учетной политике

В 2014 году в бухгалтерскую и налоговую учетную политику МУП «ЖКХ Назарьево» изменений не вносилось.

2.2. Нормативно-правовая база

Бухгалтерский учет МУП «ЖКХ Назарьево» сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в частности:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2008 № 116н;

Положения по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;

Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;

Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;

Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденного приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н;

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;

Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;

Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;

Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;

Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010г. №63н.

Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 г. №11н.

Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2011 г. №125н.

Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Налоговый, трудовой, земельный и другие кодексы Российской Федерации.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения/погашения их не превышает 12 месяцев со дня, после отчетной даты, остальные представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (с изменениями и дополнениями).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств начислялась линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В составе основных средств на 31.12.14 г. отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы свыше 12 месяцев. Более подробная информация о движении основных средств изложена в приложении к пояснениям №2.1., 2.2

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по остаточной (восстановительной) стоимости.

2.5. Незавершенное строительство

Объектов незавершенного строительства нет.

2.6. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 г. №44н (с изменениями и дополнениями).

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение или учетным ценам. В качестве учетных цен применялись договорные цены.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство или ином выбытии осуществлялась в 2014 году способом средней себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска, не ожидая окончания месяца.

В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительские расходы включаются в фактическую себестоимость материалов.

Наличие и движение материально-производственных запасов изложено в приложении к пояснениям № 4.1.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного месяца по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между МУП и покупателями и заказчиками.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Наличие и движение по дебиторской и кредиторской задолженности изложено в приложении к пояснениям №5.1, 5.2, 5.3.

Разделение дебиторской и кредиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Не имеющая даты погашения, а также просроченная задолженность определяется как краткосрочная задолженность.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства отражена в бухгалтерской отчетности в размере 62077,2 тыс. руб. Сумма образовалась за счет не закрытого развернутого сальдо по счету 70 в сумме 19952,4 руб и счету 76.09 в сумме 26969,1 остаточная стоимость основных средств.

Величина дебиторской задолженности, учетная за балансом на 31.12.14 г. составила 29051,0 тыс. руб.

Крупнейшим дебитором МУП является ОАО ЖКХ «Горки Х», задолженность которого по состоянию на 31.12.14 г. составила – 5206,7 тыс. руб., что в общем объеме дебиторской задолженности составляет 56,5%.

2.8. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и товаров, оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы для целей налогообложения МУП исчисляет по методу начисления. Согласно этому методу доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Информация о доходах от обычных видов деятельности представлена в таблице.

Таблица 5

№п/п	Вид дохода	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей величине доходов от обычных видов деятельности
1	водоотведение	10011,0	18
2	теплоснабжение	36348,9	64
3	холодное водоснабжение	2969,9	5
4	горячее водоснабжение	4688,3	9
5	прочая деятельность	2841,3	4
Всего		56859,3	100,00

2.9. Признание расходов

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете МУП «ЖКХ Назарьево» ведет отдельный учет затрат по обычным видам деятельности (номенклатурным группам) в разрезе статей затрат и мест их возникновения (подразделений). Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения косвенных затрат. К прямым затратам МУП относил затраты, которые напрямую относятся к конкретным видам деятельности без распределения. Прямые производственные расходы аккумулируются на счете 20 «Основное производство». К косвенным затратам МУП относил затраты, являющиеся общими для нескольких видов деятельности. Косвенные расходы в свою очередь разделялись на общепроизводственные, собираемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и управленческие, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Распределение косвенных затрат производилось по окончании каждого отчетного периода - месяца и списывалось в дебет счета 20 «Основное производство» между видами деятельности пропорционально выручке, учтенной на счете 20.

Более подробная информация о расходах по обычным видам деятельности отражена в приложении к пояснениям № 6.

Сумма налога на имущество учитывается в составе прямых расходов на счете 90. Сумма транспортного налога включена в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

2.10. Займы и кредиты

Займов и кредитов нет.

2.11. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались МУП в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и распределяются равномерно между периодами к которым они относятся.

МУП признавало произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено МУП при условии отказа от потребления работ, услуг,

оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признавалась дебиторская задолженность.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. Срок списания расходов будущих периодов определяется на основании экспертного заключения или иного документального подтверждения.

Информация о расходах будущих периодов представлена в таблице.

Таблица 6

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Страхование ОСАГО	29,4
2	СРО	600,0
4	Программное обеспечение (лицензии)	15,6
ИТОГО		645,0

По строке 1210 «Запасы» в бухгалтерской отчетности за 2014 г. отражены следующие активы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов»:

Таблица 7

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Программное обеспечение (лицензии)	15,6
ИТОГО		15,6

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.14 г. отражены все прочие активы, учтенные на счете 97, а именно:

Таблица 8

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Страхование ОСАГО	29,4
2	СРО	600,0
ИТОГО		629,4

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

При формировании в бухгалтерском учете информации по налогу на прибыль МУП «ЖКХ Назарьево» руководствовалось ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах МУП классифицировались как постоянные и временные разницы.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы показаны развернуто.

2.13. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении МУП «ЖКХ Назарьево», условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

3. Отчет о движении денежных средств

В качестве денежных потоков от текущей деятельности МУП признало денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку.

Информация о движении денежных средств представлена в «Отчете о движении денежных средств» к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

4. Нераспределенная прибыль Общества

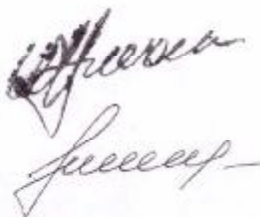
Нераспределенной прибыли нет.

Директор

М.п.

Главный бухгалтер

03 марта 2015 года



Ю.В.Алехин

И.Н.Гундорова