

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 г.

Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал Семилуки"

1. Основные сведения об организации.

Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал Семилуки" юридический и фактический адрес: 396901, Воронежская область, г.Семилуки, ул.Мурзы, дом 1а.

Сокращенное наименование: МУП «ВКС».

Дата государственной регистрации: «12» сентября 2017г.

ОГРН: 1173668047816

ИНН: 3628019094

КПП: 362801001

Численность работающих на конец 2021 г. составила 98 человек. Из них занятых на отрасли водоотведения – 17 человек, водоснабжения – 45, административно-управленческий персонал – 36.

Основной вид деятельности: распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

МУП "Водоканал Семилуки" осуществляет деятельность с 01 ноября 2017 г. в целях решения социальных задач, выполнения работ и услуг для нужд городского поселения- город Семилуки, расширения рынка товаров и услуг, организации в пределах границ поселения водоснабжения и водоотведения и направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Его учредителем является Администрация городского поселения - город Семилуки Семилукского муниципального района Воронежской области.

Размер Уставного капитала на 31.12.2021 г. составляет **100 000** рублей.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией с использованием компьютерной программы 1С «Бухгалтерия 8».

2. Основные средства.

Основные средства предприятия на начало отчетного года составили -33 109 тыс.руб., на конец – 32 343 тыс.руб.

Сумма купленных основных средств в 2021 г. составила 803 тыс.руб. Так же на праве хозяйственного ведения от учредителя Администрации городского поселения г.Семилуки МУП «ВКС» было передано основное средство Автобус ГАЗ 322171 (VIN) X 96322171A0662632 стоимостью 130 тыс.руб. сверх уставного капитала.

3. Выручка (доходы) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили 91 581 тыс. руб. (без НДС). В том числе выручка по водоотведению – 31 912 тыс.руб., по водоснабжению – 59 669 тыс.руб. Это на 5 169 тыс.руб. больше по сравнению с 2020 г.

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства составила так же 91 581 тыс. руб. (без НДС.)

4. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 65 947 тыс. руб. (без НДС), в т.ч. на водоотведение – 25 049 тыс.руб., на водоснабжение – 40 898 тыс.руб. Поскольку с 01.01.2021 г. согласно новым правилам бухгалтерского учета все расходы

относимые на сч.26 «Общехозяйственные расходы» должны списываться на сч.90.08 «Управленческие расходы» себестоимость продаж в 2021 г. оказалась меньше, чем в прошлом году. Теперь управленческие расходы выделяются отдельной строкой 2220 в бухгалтерском балансе и составляют 24 519 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прямых расходов составила 58 033 тыс. руб. (без НДС), а косвенных – 33 811 тыс.руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из временной разницы в размере 1 378 тыс. руб. в связи с применением различных правил признания расходов объектов основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности за 2021 год составил - 1 115 тыс. руб. прибыли.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила – 175 тыс. руб.

6. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов за 2021 год по данным бухгалтерского учета составила 9 434 тыс. руб. В т.ч. субсидии предоставленные Администрацией городского поселения – город Семилуки Семилукского муниципального района Воронежской области в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат в связи с выполнением работ (оказанием услуг) - 2 698 тыс.руб.

По данным налогового учета сумма прочих доходов составила –9 510 тыс.руб.

7. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов за 2021 году составила 9 521 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 9 071 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль за 2021 г. в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 175 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году равна 20%.

Сумма бухгалтерской чистой прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила – 730 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации.

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

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается в соответствии с ПБУ 9/99 по методу начисления.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»,

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца данные расходы относятся на сч.90.08 «Управленческие расходы».

Директор

Смирнов Н.И.

 (подпись)

Главный бухгалтер

Лысенко М.И.



 (подпись)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: Насос ЭЦВ 8-25-100	5240	за 2021г.	-	1 074	(141)	(933)	-
	5250	за 2020г.	82	421	-	(504)	-
	5241	за 2021г.	-	301	50	(251)	-
	5251	за 2020г.	-	88	-	(88)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Смирнов Николай
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

30 марта 2022 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Смирнов Николай
 (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		поступление			выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2021г.	17 297	(2641)	9 874	236	(3 463)	-	(1140)	16	23	23 983	(2181)			
	5530	за 2020г.	15 607	(2942)	4 767	310	(3389)	-	(301)	-	2	17 297	(2641)			
	5511	за 2021г.	16 861	(2641)	9 631	236	(3 142)	-	(1140)	-	-	23 585	(2181)			
	5531	за 2020г.	15	(2942)	4 458	181	(3139)	-	(301)	-	-	16 861	(2641)			
	5512	за 2021г.	359	-	213	-	(271)	-	-	-	-	302	-			
	5532	за 2020г.	178	-	338	-	(157)	-	-	-	-	359	-			
	5513	за 2021г.	77	-	29	-	(50)	-	-	16	23	96	-			
	5533	за 2020г.	67	-	(88)	129	(92)	-	-	-	2	77	-			
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Итого	5500	за 2021г.	17 297	(1 563)	9 874	236	(3 463)	-	(1140)	X	16	23	23 983	(2181)		
	5520	за 2020г.	15 607	(2942)	4 707	310	(3 389)	-	(301)	X	2	17 297	(2641)			

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2021г.	10 028	10 283	4	(802)	-	-	16	23	19 552
	5580	за 2020г.	10 600	1 384	-	(1956)	-	-	-	-	10 028
	в том числе:										
	5561	за 2021г.	4 885	8 845	-	(726)	-	-	-	22	13 026
	5581	за 2020г.	4 755	1 303	-	(1171)	-	-	-	-	4 887
	5562	за 2021г.	201	23	-	(53)	-	-	-	-	170
	5582	за 2020г.	147	62	-	(9)	-	-	-	-	201
	5563	за 2021г.	3 651	1 368	4	(8)	-	-	16	1	5 032
	5583	за 2020г.	4 351	12	-	(715)	-	-	-	2	3 651
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2021г.	1 292	47	-	(15)	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	1 347	8	-	(63)	-	-	-	-	1 324
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	1 292
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2021г.	10 028	10 283	4	(802)	-	-	-	-	-
	5570	за 2020г.	10 601	1 384	-	(2 019)	-	-	X	60	19 552
Итого											

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	3 839	3 845
Расходы на оплату труда	5620	32 746	32 259
Отчисления на социальные нужды	5630	10 003	9 812
Амортизация	5640	1 699	1 497
Прочие затраты	5650	42 179	41 868
Итого по элементам	5660	90 466	89 281
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	90 466	89 281

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Смирнов Николай
(подпись)
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 993	3 468	(3 395)	(174)	1 892
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Смирнов Николай
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.