

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022год

1. Общие сведения

**Юридический адрес Муниципального унитарного предприятия
муниципального образования Усть-Лабинский район «Водоканал»
(далее «Предприятие»):**

352330, Российская Федерация, Краснодарский край,
г.Усть-Лабинск ул.Октябрьская,д. 61

Почтовый адрес общества:

352330, Российская Федерация, Краснодарский край,
г.Усть-Лабинск ул. Октябрьская,д. 61

Регистрация предприятия:

Предприятие зарегистрировано Постановлением исполняющим
обязанности главы администрации муниципального образования Усть-
Лабинский район от 04 сентября 2019 года № 634.

**Изменения и дополнения в учредительные документы (устав)
предприятия приняты и зарегистрированы:**

Устав зарегистрирован 04 сентября 2019 года, за государственным
регистрационным номером (ОГРН) № 1192375065871, изменения в устав
внесены запись 06 июня 2022г.№594, за государственным регистрационным
номером (ГРН) № 2222300967865

Уставный фонд предприятия:

Уставный фонд предприятия на 31.12.2022 года равен 5000000 (пять
миллионов) рублей за счет средств бюджета муниципального образования
Усть-Лабинский район.

Изменения размера Уставного фонда предприятия не было.

**Среднесписочная численность работающих на предприятии
составила:**

В 2022 году- 124 человека

В 2021 году- 104 человека

В 2020 году- 73 человека

Основные виды деятельности предприятия в 2022 году:

- забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд
- прочая реализация

Предприятие осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия на пользование недрами КРД 010342 ВЭ от 07.12.2022г. вид пользования недрами-разведка и добыча подземных вод
- Лицензия на пользование недрами КРД 010341 ВЭ от 07.12.2022г. .вид пользования недрами-разведка и добыча подземных вод

Директор Предприятия - Прокопенко Сергей Сергеевич (на основании распоряжения главы муниципального образования Усть-Лабинский район от 21 марта 2022г) Приказ №67-ЛС (50) от 21 марта 2022г, телефон 8-861-35-4-02-37

Главный бухгалтер Предприятия – СКРИПНИЧЕНКО Тамара Егоровна, принята на основании приказа №335-ЛС(50) от 01.12.2022г. телефон 8-861-35-5-26-85

2. Основные положения Учетной политики.

Основа представления.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими на территории РФ.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Порядок отнесения объектов к основным средствам

Организация не принимает ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб. Все активы не выше 100000 руб. и сроком полезного использования 12 месяцев учитываются в составе МПЗ. В бухгалтерском учете имущество свыше 100000 руб. признается основным средством.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020

В налоговом учете под основными средствами понимается имущество (его часть), используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или управление организацией. Первоначальная стоимость такого имущества должна быть более 100000

руб. (п.1 ст.257 НК РФ). Основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев входят в состав амортизируемого имущества (п.1 ст.256НК РФ). Основные средства, стоимость которых равна 100000 руб. и менее, относятся к имуществу, которое не является амортизируемым и списывается в составе материальных расходов (п.1 ст.256, подп.3 п.1 ст. 254 НК).

Определение первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией от безвозмездно, либо выявленных излишков при инвентаризации является текущая стоимость на дату оприходования.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, является стоимость переданных товаров (ценностей).

Стоимость переданных товаров (ценностей), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей)

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется по всем объектам основных средств линейным способом помесечно.

Основание: пункты 35 ФСБУ 6/2020

При расхождении в составе амортизируемого имущества или нормах амортизации для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения амортизация в указанных целях начисляется отдельно. Различия в учетных данных отражаются в соответствии с принятой методикой налогового учета.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункты 33 ФСБУ 6/2020

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к учету единообразно

для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Для установления сроков полезного использования в Организации создается специальная комиссия в составе председателя комиссии главного инженера-Щемелинина И.В, членов комиссии начальник отдела ПТО- Илясова С.А., заместителя главного бухгалтера -Вакулина О.Ю. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с Общероссийским классификатором ОК 013-2014(СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014г, № 2018-ст ,исходя из:

- рекомендаций технических служб и ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования может быть определен исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию, текущему и капитальному ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Предприятия состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Материально – производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы" Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н .

Материально - производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с

учетом затрат по доставке материалов для производства и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

Учет общехозяйственных издержек обращения

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (редакция от 06.04.2015г. №57н).

Общехозяйственные и управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет ведется обособленно по видам деятельности.

Для учета затрат применяется счет 20 по видам деятельности:

- расходы по реализации услуг водопровода;
- расходы по реализации прочих услуг.

Затраты, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью подлежат списанию в конце месяца в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н. 33н (редакция от 06.04.2015г. №57н).

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены) могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Предприятия формируется за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при получении имущества в хозяйственное ведение.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 от 19.11.2002 №114н (редакция от 20.11.2018г №236н).

Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

- Текущий налог на прибыль – это налог на прибыль для целей налогообложения, определенный по данным налогового учета.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

При этом величина налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Налог на прибыль начисляется и уплачивается в бюджет ежеквартально.

3. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В связи с указанными изменениями, расчет отложенных налогов используется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц с 01.01.2020г.

Учетная политика, применяемая в 2022 году отличалась от учетной политики 2021 года в связи с введением с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" .

Форма №1 Бухгалтерский баланс

	До изменения учетной политики	После изменения учетной политики	Расхождения
Стр.1150	19100	18634	466
Стр.1100	22307	21841	466
Стр.1600	26739	26324	465
Стр.1370	(13633)	(14098)	465
Стр.1300	8630	8165	465
Стр.1700	26789	26324	465

4. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Нематериальных активов – в 2022 году не было:

Основные средства на начало 2021 года и конец 2022 года

тыс.руб

	Здания	Машины и оборудова ние	Сооружен ия	Транспорт	Другие основные средства	Итого
Первоначаль ная стоимость на 31.12.2021г.	3312	253	12960	1304	56	17885
Накопленна я амортизация на 31.12.2021г.	55	-	356	104	-	515
Остаточная стоимость на 31.12.2022г.	3257	253	12604	1200	56	17370
Остаточная стоимость на 01.01.2022г.	3257	253	12604	1200	56	17370
Поступлени е	-	1570	4118	4642	-	10330
Выбытие (списание амортизации) (износ 100%)	-	906	-	-	-	906
Уменьшение стоимости	-	-	-	-	-	-
Амортизаци я	65	205	469	356	-	1095
Остаточная	3273	2294	17898		-	29985

стоимость на 31.12.2022г.				6520		
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	3273	2294	17898	6520	-	29985
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	185	213	1725	667	-	2790
Остаточная стоимость на 31.12.2022г.	3088	2081	16173	5853	-	27195

Основные средства, полученные по договору аренды, учитываемые за балансом, не входящие в указанные выше:

Тыс.руб

	Оценочная стоимость на 31.12.2021г.	Оценочная стоимость на 31.12.2022г.
Сооружения	1459	1138

Запасы

Тыс.руб

Группы	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	938	2081
Затраты в незавершенном производстве	-	-
Товары для перепродажи	-	-
Расходы будущих периодов	251	118
Готовая продукция	-	-
Прочие запасы и затраты	-	-
Итого:	1189	2199

Дебиторская задолженность

Тыс.руб

	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Покупатели и заказчики	2963	5348

Авансы выданные	27	589
Займы выданные	-	-
Прочие дебиторы	214	124
Итого:	3204	6061

Наиболее крупными дебиторами являются: Физические лица, сумма задолженности за холодное водоснабжение составляет 4824 тыс. руб.
У Предприятия имеется уверенность, в том что задолженность не является сомнительной и будет погашенной.

Денежные средства

Тыс.руб

	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Касса	46	42
Расчетные счета	43	136
Переводы в пути	-	-
Итого:	89	178

Данные о движении денежных средств приведены в «Отчете о движении денежных средств»

Прочие оборотные активы

Тыс.руб

	Остаток на 31.12.2021г.	Остаток на 31.12.2022г.
Расходы будущих периодов 97.21	251	118
Итого:	251	118

Уставный капитал

Тыс.руб

Уставный фонд	31.12.2021г.	31.12.2022г.
	Сумма	Сумма
Итого:	5000	5000

Добавочный капитал

Тыс.руб

	Остаток на 31.12.2021г.	Поступило	Использовано	Остаток на 31.12.2022г.
Добавочный капитал(без переоценки)	17263	8796	-	26059

Итого:	17263	8796	-	26059
---------------	--------------	-------------	----------	--------------

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Тыс.руб

	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет на начало отчетного периода ф.1 стр.1370	(3407)	(14098)
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г .	(464)	-
Перевод основных средств в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г.		(407)
Чистая прибыль (убыток) ф.2 стр.2400	(10691)	8557
Нераспределенная прибыль (убыток) на конец отчетного периода ф.1 стр.1370	(14098)	(5948)

Долгосрочные обязательства

Тыс.руб

	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	-	-
Проценты по кредитам	-	-
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	-	-
Отложенные налоговые обязательства	101	-
Итого:	101	-

Краткосрочные заемные средства – нет

Прочие долгосрочные обязательства – нет

Кредиторская задолженность

Тыс.руб

	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Поставщики и подрядчики	9834	8066
Задолженность перед персоналом организации	1232	1827
Задолженность перед бюджетом и негосударственными внебюджетными фондами	5289	7365
Авансы полученные	8	305
Прочие кредиторы	46	121
Итого:	16409	17684

Резервы

В 2022 году Предприятием резервы на списание сомнительных долгов не начислялись.

Доходы будущих периодов

	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Безвозмездно полученные основные средства	-	-

Выручка от продаж (без НДС)

Тыс.руб

	2021 г.	2022г
Выручка от реализации услуг водопровода с учетом субсидии в целях компенсации получателем выпадающ.доходов вследствие прим.розничных цен	75335	85782
Выручка от реализации услуг	888	1497
Итого:	76223	87278

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг включает:

	2021 г.	2022г.
Себестоимость от реализации услуг водопровода	86176	106876
Себестоимость от реализации услуг	322	567
Итого:	86498	107443

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
состоят из:

Тыс.руб

	2021г.	2022 г.
Материальные затраты	8307	9657
Затраты на оплату труда, в том числе отчисления во внебюджетные фонды	41054	50502
Амортизация основных средств	946	1095
Прочие затраты	36191	46189
Итого:	86498	107443

Финансовый результат по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Тыс.руб

	2021 г.	2022 г.
Прибыль(убыток) от реализации услуг водопровода	(10840)	(21095)
Прибыль (убыток) от реализации услуг	566	930
Итого:	(10274)	(20165)

	2021 г.	2022 г.
Проценты к получению	2	-

	2021 г.	2022 г.
Проценты к уплате	(19)	(20)

Прочие доходы

Тыс.руб

	2021 г.	2022 г.
Доходы от реализации материалов	-	155
Пеня ,выявленная за нарушение хозяйственных договоров	82	313
Доходы по предъявленной претензии	74	86
Оценочные обязательства по оплате труда	51	235
Доходы, выявленные при инвентаризации	-	575
Субсидия на оказание финансовой помощи для восстановления платежеспособности	-	24800
Прочие	-	63
Итого:	207	26227

Прочие расходы

Тыс.руб

	2021 г.	2022г.
Возмещение материального вреда покупателю	8	-
Регистрация и уплата госпошлины	27	117
Списание ОС со стоимостью ниже лимита, согласно ФСБУ 6/2020	-	268
Услуги банка, в том числе:	281	462
- Сбербанк № 8619	252	437
- Россельхоз	29	25
Резервы по сомнительным долгам	1183	(607)
Штрафы, пени	960	1185
Прочие	80	117
	2539	1542

5.Налоги

5.1 Налог на прибыль

Информация по текущему налогу на прибыль

	2021 г.	2022г.
Текущий налог на прибыль	-	-
Прочее	-	174
Всего:		174

5.2 Информация об отложенном налоге на прибыль

1.	Отложенный налог на прибыль	2399	4055
2.	Налог на прибыль	2339	3881

5.3. Чистые активы Общества

Показатель	Сумма на 01.01.2022 год, тыс.руб	Сумма на 31.12.2022 год, тыс.руб	Динамика (+-), тыс.руб
Чистые активы	8165	25111	+16946
Уставный капитал	5000	5000	-
Превышение Чистых активов над Уставным капиталом	13165	30111	+16946

6. Информация о прекращаемой деятельности

Предприятие не планирует прекращение деятельности или существенных изменений видов деятельности

Директор МУП «Водоканал»

С.С.Прокопенко

Главный бухгалтер

Т.Е.Скрипниченко