

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

МУП г.Камышина «ПУВКХ»

### 1. Основные сведения об организации.

Наименование предприятия	МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ г. КАМЫШИНА «ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОГО ХО- ЗЯЙСТВА" (МУП г.Камышина ПУВКХ)
Почтовый адрес	403881, Волгоградская обл., г.Камышин, ул. Силикат- ная, 10.
ИНН	3436000413
КПП	343601001
ОКПО	03261876
ОКВЭД	36.00.2, 36.00.1, 37.00
ОКТМО	18715000
ОКОПФ	15243
ОГРН	1023404967167

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Волгоградской области «18» августа 1999 г., свидетельство серия **34** № **0009764**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2022 г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникло.

Численность работающих на конец отчетного периода составила **403** человек.

Основной вид деятельности Общества: **36.00.2 распределение воды для питьевых и промышленных нужд**

Директор: **Толмачев Юрий Иванович**

Главный бухгалтер: **Ткаченко Ирина Борисовна**

Деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2022 года.

В 2022 году изменения Уставного капитала не произошло.

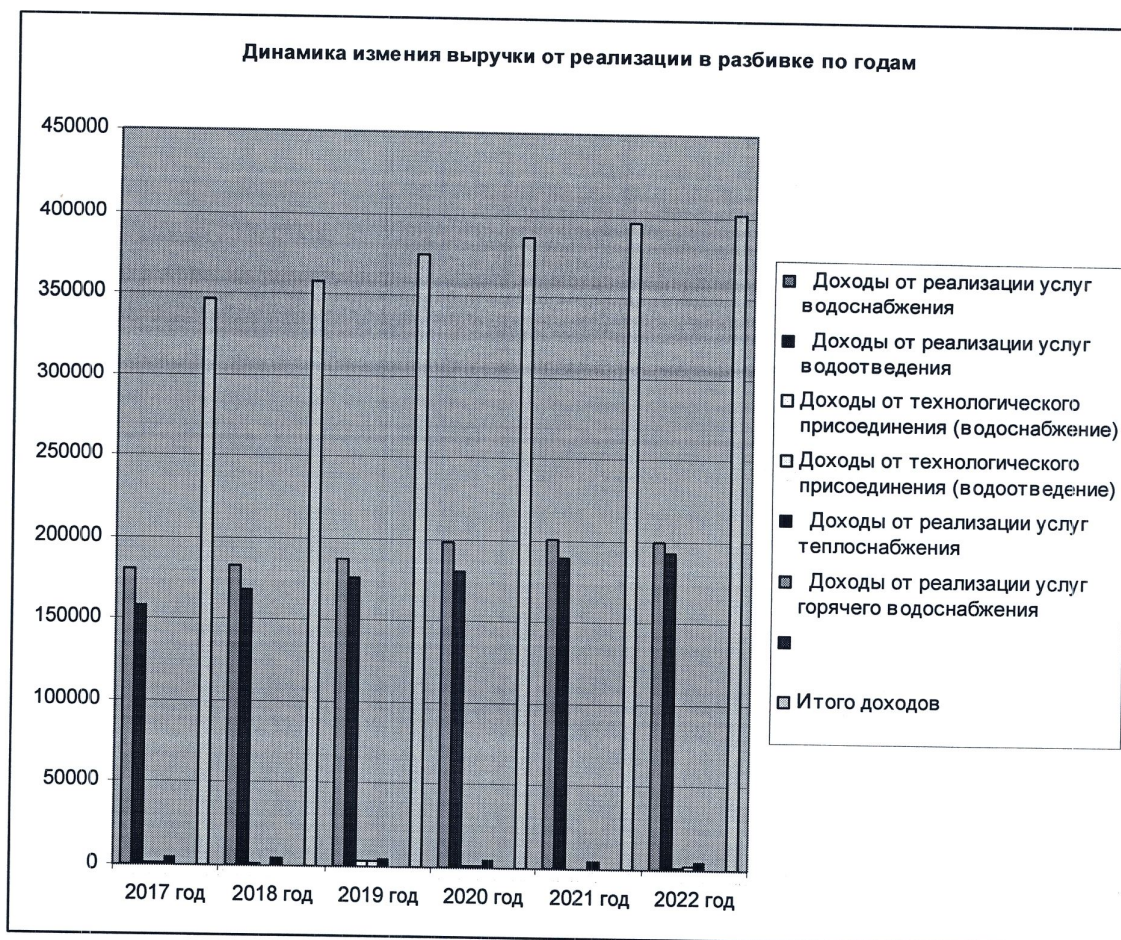
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет **43731** тыс. рублей.

## **2. Выручка (доходы) от реализации.**

Выручка (доходы) от реализации за 2022 год составили 401407 тыс.руб. В том числе по видам деятельности:

Всего доходов	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы от реализации услуг водоснабжения	181167	183114	187821	198531	200446	199974
Доходы от реализации услуг водоотведения	158762	168623	176654	180771	189984	192951
Доходы от технологического присоединения (водоснабжение)	1019	788	2826	1214	403	1532
Доходы от технологического присоединения (водоотведение)	706	489	3170	957	296	2106
Доходы от реализации услуг теплоснабжения	4537	4439	4357	4468	4999	4385
Доходы от реализации услуг горячего водоснабжения	433	406	399	381	423	459
Итого доходов	346624	357859	375227	386322	396551	401407





### 3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы включаются в себестоимость услуг пропорционально объему оказанных услуг в натуральных показателях. Складывается полная фактическая себестоимость услуг.

Расходы, связанные с оказанием услуг и реализацией в 2022 году составили 430331 тыс. руб. (без НДС), в том числе по видам деятельности

Всего расходов	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Расходы на реализацию услуг водоснабжения	175351	183444	199162	206455	205379	210779



Расходы на реализацию услуг водоотведения	171488	172697	176708	185406	198357	205952
Расходы на технологическое присоединение (водоснабжение)	1881	971	1106	845	1387	1481
Расходы на технологическое присоединение (водоотведение)	2137	1242	1178	996	1233	1407
Расходы на реализацию услуг теплоснабжения	7622	8400	9029	9854	9989	9718
Расходы на реализацию услуг горячего водоснабжения	706	687	789	836	897	994
Итого расходов по предприятию	359185	367441	387972	405273	417242	430331



Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **43164 тыс. руб.**

Возникшая разница в учете производственных и управленческих 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 в размере – **7095** тыс.руб. сложилась из временной разницы.

1. Временная разница в размере (7095 тыс. руб.) образовалась в связи с различием стоимости и срока полезного использования объектов ОС в бухгалтерском и налоговом учете, в связи с различиями времени списания спецодежды, инструмента ихозпринадлежностей в бухгалтерском и налоговом учете.

#### **4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил **(-28924)** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности составила **(-21829)** тыс. руб.

#### **5. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **44373** тыс.руб.

Из них:

Финансирование на покрытие убытков от разницы в тарифах – 14804 тыс.руб.

Реализация металлолома – 335 тыс. руб.

Уменьшение резерва по сомнительной задолженности – 23814 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **43164** тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов 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 в размере **1209** тыс. руб. сложилась из временных разниц следующим образом:

Временная разница в размере **689** руб. объясняется существованием разницы возникшей по причине наличия у предприятия затрат на модернизацию и реконструкцию основных фондов произведенных за счет средств бюджетного финансирования. В налоговом учете объект ОС, модернизированный за счет средств целевого бюджетного финансирования, признается амортизируемым имуществом, но не подлежит амортизации (п. 1, пп. 3 п. 2 ст. 256 Налогового кодекса РФ). Ежемесячно по мере начисления амортизации по объекту ОС, модернизируемому за счет средств целевого бюджетного финансирования, предприятие признает в бухгалтерском учете внереализационный доход в сумме начисленной амортизации, который не учитывается для целей налогообложения прибыли, а также расход в сумме начисленной в бухгалтерском учете амортизации, который также не учитывается при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Соответственно, в бухгалтерском учете предприятия возникают разницы, приводящие к возникновению отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Кроме того в налоговом учете не учитывается НДС при уменьшении реализации прошлых периодов в сумме 520 тыс. руб.

## 6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **20943** тыс. руб.

Из них:

Увеличение резерва по сомнительной задолженности – 14601 тыс. руб.

Проценты по аренде 1109 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **18605** тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих 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 в размере **2338** тыс руб. сложилась из временной разницы в размере 1109 тыс. руб. и постоянных разниц на сумму **709** тыс. руб. следующим образом:

1        Временная разница в размере **1109** тыс.руб. образовалась в связи с применением ФСБУ 25/2018 , проценты по аренде не учитываются в налоговом учете.

2.       Постоянные разницы в размере **709** тыс. руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ: поощрительные и компенсационные выплаты сотрудникам – 142 тыс. руб., списание безнадежной дебиторской задолженности- 203 тыс.руб., расходы на благотворительность 311 тыс.руб.

Кроме того в налоговом учете не учитывается НДС при уменьшении реализации прошлых периодов в сумме **520** тыс. руб.

## 7. Расчеты по налогу на прибыль

Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **2730** тыс.руб.

Поскольку предприятие имеет накопленный убыток в размере **61038** тыс. руб., сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила **50%** от суммы и равна **273** тыс. руб.

Сумма прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **-5494** тыс.руб.



Сумма отложенного налога на прибыль составила **614** тыс. руб.

#### **8. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил **(-5153)** тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году оказали влияние следующие факты:

1. Компенсация выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций в полном объеме предприятием не получена.

#### **Раздел 9 Дебиторская задолженность.**

По состоянию на 31.12.2022 предприятие имеет дебиторскую задолженность в сумме 135364,29 тыс. руб.

Расшифровка приведена ниже.

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	Всего	В том числе просроченная свыше 90 дней	В том числе признанная безнадежной
ГУ ЖКХ, АО	1623,94	1623,94	
Зеленая долина, СТ	1113,04	1113,04	
КТЭ, ООО	2358,37	0,00	
Лучший город, ООО (УК)	1273,53	0,00	
Население (многоквартирные жилые дома)	20170,09	20170,09	
Население ИФЦ (многоквартирные жилые дома)	50477,67	12750,20	
Население НУ	46564,42	38175,97	
ТЭЦ, ООО Камышинская	1921,81	0,00	
ЦЖКУ, ФГБУ МО РФ(по ЮВО)	2219,51	0,00	
Частный сектор	7832,94	0,00	
Эталон, УК ООО (УК)	7712,38	4235,30	
Южный городок	1962,70	284,19	
Прочие дебиторы	16991,54	2637,18	
<b>Резерв по сомнительной задолженности</b>	<b>-26857,65</b>		
<b>Всего дебиторская задолженность на 31.12.2022</b>	<b>135364,29</b>	<b>80989,91</b>	

Просроченная задолженность населения со сроком задолженности до 3 месяцев составляет 21048,58 тыс. руб., от 3 месяцев до года – 45130,69, свыше года – 36161,72 тыс. руб.  
Общая сумма просроченной задолженности населения – 102340,97 тыс. руб.

В ходе проведенной претензионной и исковой работы с неплательщиками МУП г. Камышина «ПУВКХ» за проверяемый период проведена следующая работа по взысканию задолженности:

Подано исков 1195 на общую сумму 20527,68 тыс. руб., в том числе населению: 1187 на 14838,36 тыс.руб.

Удовлетворено исков 857 на сумму 13640,20 тыс. руб.

Заключено мировых соглашений 21 на сумму 425,30 тыс. руб.

Направлено исполнительных листов 1018 на сумму 11066,35 тыс. руб.

## Раздел 10 Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется проспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на начало 2022 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.



**Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики**

Пояснения	Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Основные средства	1150	311 778	10 329	322 107
	Итого по разделу I	1100	311 778	10 329	322 107
	<b>БАЛАНС</b>	1600	467 106	10 329	477 435
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Переоценка внеоборотных активов	1340	305 221	-3 317	301 904
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	64 541	13 646	78 187
	Итого по разделу III	1300	413 493	10 329	423 822
	<b>БАЛАНС</b>	1700	467 106	10 329	477 435

**Раздел 11. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2022 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказами № **885, 886** от 31 декабря 2021 г.

**Первоначальная стоимость ОС** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования.

**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 бо-

лее 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

**Затраты по ремонту** основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в три года. Последняя дата проведения инвентаризации 01.11.2021. Приказ № 719/1 от 01.11.2021

**Инвентаризация ТМЦ** проводится ежегодно. Последняя дата проведения инвентаризации 01.11.2022. Приказ № 751 от 01.11.2022. Результаты инвентаризации (излишки) отражены в актах № 20,21,22,23,24 от 22.12.2021.

**Инвентаризация денежных средств** проводится не реже одного раза в год. Последняя дата проведения 27.12.2022. Приказ № 918/1 от 26.12.2022. Недостачи и излишки не выявлены.

**Инвентаризация взаиморасчетов с контрагентами** проводится не реже одного раза в год. Последняя дата проведения 31.12.2022. Приказ № 918. Расхождения не выявлены.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по методу ФИФО.

**Обществом не создается резерв** под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

**Стоимость специальной одежды**, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** В отчетном году на предприятии создавались резервы по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

Размер резерва сомнительных долгов на 31.12.2022 г. составляет **26858** тыс. руб.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: *расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг, страховые взносы, исчисленные с заработной платы данного персонала, затраты по электроэнергии и теплоэнергии, материалы, амортизационные отчисления, услуги сторонних организаций, налоги.*

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

*полностью в отчетном году их признания в составе расходов по обычным видам деятельности;*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгал-



терскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Неисключительные права** на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства отражается в составе затрат на производство. Размер оценочного обязательства определяется исходя из расчета сметы, утвержденной на 2022 год.

**10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия не установлены.**

**11. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.**

**12. События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности МУП г.Камышина «ПУВКХ» за 2022 год, отсутствуют.**

**13. В отчетном периоде отсутствуют прекращенные операции.**

**14. Раскрытие информации согласно положений ПБУ 11/2008.**

1. Сделки с аффилированными лицами на предприятии в 2022 году не осуществлялись.
2. Выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году осуществлялись в рамках Трудового законодательства РФ. Сумма краткосрочных вознаграждений составила:

	ФОТ	ПФ	ФСС	ФОМС	НС
<b>Начислено</b>	10404835,27	2170439,16	234287,18	527122,45	20671,46

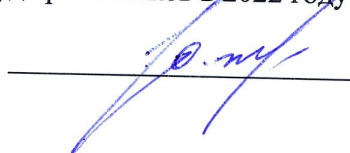
Выплаты долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу не производились.

Выплаты материальной помощи к отпуску, не предусмотренные коллективным договором и положением о премировании, выплаты за счет средств специального назначения или целевых поступлений, выплаты и вознаграждения в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, оплаты страховых взносов по договорам добровольного страхова-

ния, обучения в личных интересах основному управленческому персоналу не производились.

Бюджетные средства для оплаты труда работников в 2022 году не выделялись.

Директор МУП г.Камышина «ПУВКХ»



Ю.И.Толмачев