Пояснения
к годовому Бухгалтерскому балансу за 2023 год

Сведения об организации.

1.1. Муниципальное унитарное предприятие «Черняховские канализационные системы»

1.2. Юридический адрес: Калининградская область, Черняховский район, г. Черняховск ул. Калининградская д.14а
фактический адрес: Калининградская область, Черняховский район, г. Черняховск ул. Калининградская д. 14а

1.3 Отчетный период
Отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2023 года.

1.4. Среднегодовая численность персонала за отчетный период составила 15 человек

1.5. Выручка на одного списочного сотрудника составила-199 128,42 рублей в год.

1.5. Сведения об учредителе: Администрация муниципального образования «Черняховский муниципальный округ Калининградской области»
.
1.6. Размер Уставного фонда Предприятия составляет 370 тысяч рублей.

Основной вид деятельности, осуществляемый в 2023году

37.00	основной вид деятельности	Сбор и обработка сточных вод
42.21	дополнительный вид деятельности	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
42.22.1	дополнительный вид деятельности	Строительство междугородних линий электропередачи и связи
42.22.2	дополнительный вид деятельности	Строительство местных линий электропередачи и связи

1.7 С 1 января 2023 года, в соответствии с законом Калининградской области №187 от 02.07.2018 г. «О перераспределении отдельных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения между органами государственной власти Калининградской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области» гарантирующей организацией в сфере водоотведения на территории Черняховского муниципального округа является ГП КО «Водоканал». В связи с этим объем оказываемых услуг уменьшился, предприятие продолжает оказывать деятельность по обслуживанию системы ливневой и дренажной канализации на территории Черняховского муниципального округа и на территории индустриального парка «Черняховск», и оказывает услуги по откачке и очистке септиков частного сектора.

1.8 Решением Окружного Совета депутатов от 22.08.2023 г. №66 «О согласовании реорганизации муниципального унитарного предприятия «Черняховские канализационные системы» согласована реорганизация путем его преобразования в общество с ограниченной ответственностью.
Решением окружного Совета депутатов муниципального образования «Черняховский муниципальный округ Калининградской области» от 23 ноября 2023 года №96 муниципальное унитарное предприятие «Черняховские канализационные системы» включено в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества образования «Черняховский муниципальный округ Калининградской области» на 2024 год. Преобразование в общество с ограниченной ответственностью.

Бухгалтерский баланс составлен в соответствии с правилами, установленными в РФ, а так же с концепцией достоверного представления финансового состояния в бухгалтерской отчетности, на основании принципа исторической стоимости, в национальной валюте - российский рубль, и представлен в тысячах рублей.

При оценке способности продолжать непрерывную деятельность, у организации имеется в этом твердая уверенность (исключая форс-мажорные события).

Условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, как то:

- привлечение займов при отсутствии возможности их возврата;
- ожидания затруднения погашения кредиторской задолженности;
- неспособность обеспечения финансового развития;
- ожидание значительных убытков по основной деятельности;
-возникновения задолженности или прекращение выплаты дивидендов;
-возможное наступление банкротства, неспособность удовлетворения требований кредиторов;
-возможная потеря основного управленческого персонала, без должной его замены
-возможная потеря рынка;
-проблемы с трудовыми ресурсами;
-судебные иски, решения по которым окажутся для организации невыполнимыми,

в следующем году, а также за пределами 11 месяцев после отчетной даты, имеют низкую вероятность осуществления.

Кредиторская задолженность находится на низком уровне, займов не имеется. Зависимости от поставщиков нет.

По состоянию на дату утверждения отчетности в адрес организации ***санкции не предъявлялись и о судебных разбирательствах не известно (известно.).***

За отчетный период, умышленных или недобросовестных действий, лиц из числа руководства, отвечающих за корпоративное управление, сотрудников или третьих лиц, в результате которых, финансовая отчетность могла быть существенно искажена, не зарегистрировано. Обвинений или подозрений в недобросовестных действиях со стороны контролирующих органов или других лиц в адрес организации не поступало. Случаев хищения, конфликтных ситуаций в 2023 году не имелось. В организации постоянно осуществляется контроль со стороны финансового контролера, уполномоченного единственным учредителем.

Ключевые сотрудники финансовой службы не менялись и осуществляли свои полномочия весь подотчетный период. Риск существенного влияния на показатели отчетности вследствие недобросовестных действий и искажений оценивается как ничтожный.

В 2023 году фактов злоупотреблений служебным положением, а также фактов превышения полномочиями, коммерческого подкупа, дачи либо получения взятки, и других противоправных действий со стороны руководства, сотрудников или иных лиц не имело места.

2. Содержание учетной политики

2.1. Годовая бухгалтерская отчетность МУП ***«Черняховские канализационные системы»*** *была подготовлена в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» и Российскими стандартами бухгалтерского учета.*

Внесены изменения в Учетную политику организации в соответствии, с вступившими в силу,

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";

- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

2.2. Порядок признания инвентарных объектов основных средств и определение их срока полезного использования.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022 г. обязательного применения нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проведена инвентаризация основных средств. Изменена Учетная политика на 2023 год в части стоимостного критерия признания материальных ценностей в качестве основных средств.

2.3 Порядок признания объектов нематериальных активов их оценка и определение срока полезного использования

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным методом.

2.4. Порядок списания общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются методом директ-костинг на счет 90 «Продажи» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.5. Порядок распределения «Расходов будущих периодов» между расчетными периодами

В качестве расходов будущих периодов в организации, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», признаются расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а именно расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на 2023г прочие расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам. Указанные расходы распределяются равными долями на количество месяцев, определяемых следующим образом:

- по расходам, связанные, с приобретением 2023г., и прочим расходам – на количество месяцев, определенных договором. Если срок использования в договоре не указан, и явно опередить количество месяцев, к которым относятся указанные расходы не представляется возможным – они подлежат распределению на 12 месяцев. В отчетности сальдо по счету «Расходы будущих периодов» отражены по статье «Запасы».

2.6 Порядок учета доходов будущих периодов на предприятии.

В качестве доходов будущих периодов в организации, учитываемых на счете 98 «Доходы будущих периодов»;

- признаются получение основных средств в хозяйственное ведение от муниципального образования.

Информация об активах и обязательствах

3. Внеоборотные активы (Раздел 1) Составили на отчетную дату 73 374 тыс. рублей.

3.1 Нематериальные активы на 31.12.2023 на предприятии отсутствуют.

3.2 Основные средства

Сроки полезного использования объектов определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации по всем объектам определяется линейным способом

Критерий стоимости для отнесения материальных ценностей к основным средствам, при соблюдении всех других правил, установлен в организации в размере 100 тыс. рублей.

В 2023 году ОС не приобретались, а были получены в хозяйственное ведение от учредителя Администрации муниципального образования «Черняховский муниципальный округ Калининградской области» для осуществления деятельности в размере 14 599 тыс. рублей. Выбытие полностью амортизированного ОС производилось по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации в размере 44 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. остаточная стоимость основных средств составляет _73 374 тыс. рублей (см. таблицу 2.1 Пояснений).

Сведения о первоначальной стоимости основных средств на начало и конец периода

Группа основных средств	Первоначальная стоимость	
	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,00	0,00
Другие виды основных средств	72 439	86 994
- в том числе электронно-вычислительная техника	0,00	0,00
Капитальные вложения в арендованное имущество	0,00	
Итого:	72 439	86 994

Группа основных средств	Амортизация	
	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	0,00	0,00
Амортизация электронно-вычислительной техники	0,00	0,00
Прочее	7 573	13 620
Итого:	7 573	13 620

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2023 году не осуществлялись.

3.4 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не исчислялись.

4. Оборотные активы (Раздел II) Составили на отчетную дату 10 281 тыс. рублей.

4.1 Запасы

Стоимость запасов на отчетную дату составила 270 тыс. рублей, в том числе:

- 255 тыс. рублей стоимость материалов
- 15 тыс. рублей расходы будущих периодов (неисключительные права на программное обеспечение).

4.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по составила 8 990 тыс. рублей.

По статье - авансы, выданные в сумме 41 тыс. рублей – оплата счетов по текущей деятельности по состоянию на 31.12.2023 г. В основном, это предоплата по договорам.

По статье – Расчеты с разными дебиторами отражена в том числе, задолженность в сумме 8 967 тыс. рублей.

Основная сумма дебиторской задолженности по предприятию, это долги населения по коммунальным услугам в размере 8 774 тыс. рублей. Предприятие заключило агентский договор №15/12/25-1от 25.12.2015г. на оказание услуг по начислению и сбору денежных средств за водоотведение по коммунальным услугам с населения с муниципальным унитарным предприятием «Расчетный центр ЖКУ» и согласно п.1.1., п.1.2. договора агент самостоятельно провод начисления и сбор платежей за водоотведение с потребителей услуг, а также от своего имени проводит претензионно-исковую работу по взысканию задолженности с населения по настоящее время.

По дебиторской задолженности, сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме _38 тыс. рублей.

По статье дебиторская задолженность по ЕСН по состоянию на 31.12.2023 года составила в сумме 20 тыс. рублей.

4.3 Денежные средства

Наличие денежных средств на расчетном счете на 31.12.2023 года составила 1 024 тыс. рублей, в кассе предприятия 0,00 рублей т.к. кассовые операции на предприятии не ведутся.

5 Капитал и Резервы (Раздел III) Составили на отчетную дату 6 356 тыс. рублей.

5.1 Уставной капитал

Уставной капитал на 31.12.2023 составляет 370 тыс. рублей

5.2 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Изменения в разделе Капитал и резервы за отчетный период коснулись статьи -Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. составила 5 986 тыс. рублей. Убыток организации в отчетном периоде составил 4 223 тыс. рублей.

6 Долгосрочные обязательства (Раздел IV) Составили на отчетную дату 0 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочных обязательств организация не имеет.

7 Краткосрочные обязательства (Раздел V) Составили на отчетную дату 77 299 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства - текущая кредиторская задолженность поставщикам в размере 5 159 тыс. рублей.

Из которых:

- 4 633 тыс. руб. задолженность поставщикам,
- 344 тыс. руб. задолженность в бюджет по ЕНС за 2023 года,
- 181 тыс. руб. задолженность по заработной плате на 31.12.2023г.
- 1 тыс. рублей задолженность в СФР

7.1. Заемные средства

Заемных средств на конец года у организации нет.

7.2. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов признаны доходами в размере 72 140 тыс. руб., которые сложились из стоимости ОС переданных в хозяйственное ведение от муниципального образования и уменьшаемые на сумму начисленной амортизации за отчетный период.

7.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой Резерв на оплату отпусков сотрудникам организации в размере _0,00_ тыс. руб.

8. Сведения о доходах и расходах организации.

8.1 Сведения об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (или отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (или деятельности).

Выручка в отчетном периоде признавалась методом начисления. (ПБУ 9/99)

В 2023 году организация осуществляла один вид деятельности - Сбор и обработка сточных вод.

Уменьшение выручки составило 93 % к прошлому году.

Произошло в связи с тем, с 1 января 2023 года, в соответствии с законом Калининградской области №187 от 02.07.2018 г. «О перераспределении отдельных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения между органами государственной власти Калининградской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области» гарантирующей организацией в сфере водоотведения на территории Черняховского муниципального округа является ГП КО «Водоканал». В связи с этим объем оказываемых услуг уменьшился, но предприятие продолжает оказывать деятельность по обслуживанию системы ливневой и дренажной канализации на территории Черняховского муниципального округа и на территории индустриального парка «Черняховск», и оказывает услуги по откачке и очистке септиков частного сектора.

8.2. Сведения о составе затрат на производство по экономическим элементам

Состав затрат	Сумма, тыс. рублей	Процент от общей суммы
Материальные затраты	1 347	7,1%
Затраты на оплату труда	6 959	36,6%
Отчисления на социальные нужды	2 093	11,0%
Амортизация	6 092	32,1%
Прочие затраты	2 505	13,2%
Итого	**18 996**	

8.3. Сведения о составе прочих (внереализационных) доходов и расходов

Виды прочих доходов и расходов	Сумма, тыс. рублей	
	Доходы	Расходы
Получена субсидия на возмещение расходов по обслуживанию гидрантов и системы ливневой и дренажной канализации на территории Черняховского муниципального округа	6 282	
Начислены доходы на амортизацию по имуществу переданное в хозяйственное ведение	5 647	
Услуги банка (возврат средств с/но договора)	2	66
Материальная помощь		
Корпоративные мероприятия		194
Прочие внереализационные расходы (доходы)	174	54
в том числе: *доходы от аренды специального транспорта*	*197*	
поступила госпошлина	*4*	*3*
снятие начисления по отчету «Расчетного центр ЖКУ» за прошлый период *(списание кредиторской и дебиторской задолженности)*	*-27*	*20*
штрафы, пеня , транспортный налог за третьих лиц		*31*
Резервы по сомнительным долгам	224	70
Итого	**12 329**	**384**

9. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

В составе пассива подлежат дополнительной расшифровке раздел «Капитал и резервы»

Наименование статьи	Сумма тыс. рублей
Добавочный капитал	0,00
Нераспределенная прибыль	5 986
Уставный капитал	370

По статье «Добавочный капитал» отражена сумма финансовых вложений собственника в имущество организации.

Убыток организации в отчетном периоде составил 4 223 тыс. рублей.

10. Информация о связанных сторонах.

10.1. Перечень бенефициаров

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия) физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия в уставном капитале МУП
1	2	3	4	5	6
1.	Администрация Муниципального образования "Черняховский муниципальный округ Калининградской области"	Калининградская область г. Черняховск ул. Калинина д.7	устав	02.06.2015	100%

10.2. Виды операций со связанными сторонами (аффилированными и бенефициарными владельцами)

В отчетном периоде имели место следующие операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций		Стоимость незавершенных на конец отчетного периода операций	Резерв по сомнительным долгам	Списанная дебиторская задолженность по которой истек срок исковой давности
		тыс. руб.	%			
ГП КО «Водоканал».	Закон Калининградской области №187 от 02.07.2018 г. «О перераспределении отдельных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения между органами государственной власти Калининградской области и органами местного самоуправления муниципальных образований	-	-	-	-	-

	Калининградской области»					

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Предприятием не признано в отчетном периоде оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников.

12. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02.

В 2023 году начисление постоянные и временные разницы не рассчитывались, по причине того, что предприятие применяет упрощенную систему налогообложения доходы минус расходы

13. Сведения о совместной деятельности.

Совместной деятельности в отчетном периоде организация не вела.

14. Информация по сегментам.

В связи с отсутствием дочерних и зависимых обществ данный раздел не составляется.

15. События, возникшие после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые бы существенно повлияли на отраженное в отчетности финансовое состояние организации, не происходило, информацией о такого рода событиях мы не располагаем.

16. Государственная помощь.

Государственная помощь в отчетном периоде организации не предоставлялась.

17. Экологические показатели.

Негативное воздействие на окружающую среду осуществляется путем приёма и очистки поверхностных сточных вод на территории индустриального парка «Черняховск». С 2023 года идет запуск очистных сооружений по очистке поверхностных сточных вод с территории индустриального парка «Черняховск», на данный момент прием стоков производится только с одного предприятия СППК "Калининградское молоко" в незначительных объемах.

Сдана декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2023 год с нулевыми показателями.

Директор

МУП «Черняховские канализационные системы» **Новиков Д.Н.**

Главный бухгалтер **Куценко Г.К.**