

Пояснительная записка

муниципального унитарного предприятия

«Водопроводно-канализационное хозяйство г. Клинцы»

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

1. Общие сведения.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Муниципальное унитарное предприятие «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Клинцы» (сокращенное наименование МУП ВКХ г. Клинцы) создано путем реорганизации в форме разделения, зарегистрировано 01.04.2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1043244003550 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Брянской области.

ИНН 3241000450, КПП 32410100; юридический адрес: 243144, Брянская область, г. Клинцы, ул. Первомайская, 57

1.1 Уставный фонд: 500 тыс. руб.

1.2 Сведения об учредителях:

- Клинцовская городская администрация (номинальная стоимость доли – 500 тыс. руб.);

1.3 Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица – до 18.02.2023 г. - Бобарико Иван Иванович, должность: директор МУП ВКХ г. Клинцы (основание: Распоряжение Клинцовской городской администрации №122-6-р от 18.02.2022 г., трудовой договор (контракт) №23 от 18.02.2022 г.); с 20.02.2023г. - Ивантей Любовь Васильевна, должность: директор МУП ВКХ г. Клинцы (основание: Распоряжение Клинцовской городской администрации №151-р от 15.02.2023г., трудовой договор (контракт) №24 от 15.02.2023 г.; Распоряжение Клинцовской городской администрации № 926-р от 02.08.2023г. о продлении трудового договора (контракта) №24 от 15.02.2023 г.)

1.4 Предприятие является коммерческим, имеет отдельный баланс и расчетный счет. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют. МУП ВКХ г. Клинцы оказывает услуги по водоснабжению и водоотведению в МО «Городской округ «город Клинцы Брянской области» согласно тарифам, утверждаемым Управлением государственного регулирования тарифов Брянской области. Основной вид экономической деятельности ОКВЭД (ред. 2): 36.00.2 - Распределение воды для питьевых

и промышленных нужд. Дополнительных видов экономической деятельности 11 – всего, в том числе в соответствии с ОКВЭД (ред. 2): 37.00 – Сбор и обработка сточных вод.

За 12 месяцев 2023 года предприятие оказало услуг по водоснабжению и водоотведению на сумму 124 019 тыс. руб. Поднято воды в количестве 3 302,1 тыс. м³, принято и очищено стоков – 2 536,8 тыс. м³. Среднесписочная численность составила 203 человека, средняя заработная плата – 22 429,55 руб.

1.5 Сведения о лицензиях:

- вид лицензируемой деятельности: Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, № БРН 00259 ВЭ от 21.03.2007 г., выдана Департаментом по недропользованию ЦФО;
- вид лицензируемой деятельности: Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах, № 32.БО.25.001.Л.000051.12.07 от 12.12.2007 г., выдана Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучию человека по Брянской области;
- вид лицензируемой деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, № ВХ-08 006171 Переоформлена от 04.04.2017 г., выдана Приокским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору;
- вид лицензируемой деятельности: Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, № АН 32-000599 от 14.11.2019 г., выдана Юго-Западным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Центрального федерального округа Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

2. Допущение непрерывности деятельности организации.

Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

3. Раскрытие информации по отчетным сегментам.

Ведение учета по сегментам в учетной политике не предусмотрено.

4. Информация об участии в совместной деятельности.

В договорах простого товарищества МУП ВКХ г. Клинцы в отчетном периоде не участвовало.

5. Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, установленный самостоятельно исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой:

- со стороны требования приоритета содержания перед формой – Учредитель в лице Клинцовской городской администрации. С ним заключен муниципальный контракт на оказание услуг водопотребления и водоотведения. Всего за 12 месяцев 2023 года оказано услуг на сумму 165 632,57 руб.

- со стороны организации, составляющей бухгалтерскую отчетность –Ивантей Любовь Васильевна, должность: директор МУП ВКХ г. Клинцы (основание: Распоряжение Клинцовской городской администрации №151-р от 15.02.2023г., трудовой договор (контракт) №24 от 15.02.2023 г.; Распоряжение Клинцовской городской администрации № 926-р от 02.08.2023г. о продлении трудового договора (контракта) №24 от 15.02.2023: всего начислено заработной платы за 2023 год – 846 484,33 руб., в т.ч. удержано НДФЛ – 108 613,00 руб., начислено страховых взносов – 254 430,27 руб.

6. Основные положения учетной политики.

Учетная политика МУП ВКХ г. Клинцы утверждена приказом Директора от 30.11.2022 г. № 249/1. Применяется линейный метод начисления амортизации.

Для целей бухгалтерского учета объектом ОС считается актив, характеризующийся следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму. Установить лимит стоимости ОС в бухгалтерском учете 100 000 руб.;
- предназначен для использования Предприятием в ходе обычной и прочей деятельности при производстве и реализации, при выполнении работ и оказании услуг;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) и обеспечивать достижение целей и задач в соответствии с Уставом.

(Основание: п. 4 Р.І ФСБУ 6/2020). Активы с признаками ОС, но со стоимостью менее 100 000 руб., в том числе затраты на приобретение и создание таких активов, признаются незначительными и являются расходами того периода, в котором они понесены. С целью контроля за сохранностью этих объектов после списания количественный учет продолжается осуществляться на забалансовом счете МЦ-04.

Финансовый результат от реализации определяется по отгрузке.

Оценка МПЗ осуществляется по фактической себестоимости; списание МПЗ в производство осуществляется по средней стоимости.

7. Дополнительная информация о существенных активах.

Нематериальные активы отсутствуют. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном году не производились.

Основную часть материальных активов составляют объекты водопроводно-канализационного хозяйства.

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

8. Дополнительная информация о существенных заимствованиях.

Просроченной задолженности по налогам, страховым взносам и другим обязательным платежам по состоянию на 31.12.2023 г. МУП ВКХ г. Клинцы не имеет. За 2023 год предприятие перечислило в бюджеты всех уровней:

НДС – 16 674,1 тыс. руб.;

Налог на воду – 893,2 тыс. руб.;

Налог на имущество – 3 184,5 тыс. руб.;

Плата за НВОС – 551,6 тыс. руб.;

НДФЛ – 6 991,8 тыс. руб.;

Транспортный налог – 106,1 тыс. руб.;

Арендная плата за землю – 787,2 тыс. руб.

Страховых взносов за январь-декабрь 2023 года Предприятием перечислено:

По временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 88,4 тыс. руб.;

СВ по обязательному медицинскому страхованию-190,7 тыс. руб.;

СВ на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) – 103,5 тыс. руб.;

ОПВ по дополнительному тарифу для лиц, занятых во вредных условиях труда – 845,1 тыс. руб.;

СВ по единому тарифу – 15 097,1 тыс. руб.

Оплата больничных листов из фонда предприятия – 270,7 тыс. рублей.

Уплачено штрафов, пеней всего за 2023 год на 1 934,7 тыс. руб.

9. Финансовые показатели

По прибыли от продаж сложилась отрицательная величина в размере – 6 827,4 тыс. рублей. Убыток, прежде всего, с нестабильной оплатой услуг МУП ВКХ г. Клинцы

населением частного сектора и МКД городского округа значительно увеличивает финансовый дефицит, а недостаток финансирования приводит к ускоренному износу систем, когда расчетный срок эксплуатации многих из них истек.

В настоящее время внедрены мероприятия для улучшения финансово-экономического состояния в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22.05.2020 № 728, а именно: введение для отдельных категорий абонентов с 01.07.2021 года платы за негативное воздействие на центральную систему водоотведения позволило увеличить выручку Предприятия за 2023 год на 2 977,6 тыс. руб.

Общая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года сложилась в размере 19 872,5 тыс. руб. Общая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составила 13 852,3 тыс. руб. Чистые активы МУП ВКХ г. Клинцы на 31.12.2023 г. составили 173 186,3 тыс. руб., валюта баланса – 187 038,6 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат муниципального унитарного предприятия «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Клинцы» за 12 месяцев 2023 года составил 6 942 тыс. руб. убытка.

10. Информация о займах и кредитах.

Обязательства по займам и кредитам отсутствуют.

11. Дополнительная информация о существенных доходах и расходах.

11.1 В течение 2023 года Клинцовской городской администрацией Предприятию были выделены субсидии на финансовое обеспечение фактически понесенных затрат:

- Согласно Постановления Клинцовской городской администрации №641 от 15.05.2023г., Соглашения о предоставлении субсидии между Клинцовской городской администрацией и МУП ВКХ г. Клинцы от 18.05.2023г., 294 543,78 руб. было выделено 19.05.2023г.
- Согласно Постановления Клинцовской городской администрации №1018 от 23.06.2023г., Соглашения о предоставлении субсидии между Клинцовской городской администрацией и МУП ВКХ г. Клинцы от 28.06.2023г., 497 933,00 руб. было выделено 30.06.2023г.
- Согласно Постановления Клинцовской городской администрации №1311 от 15.08.2023г., Соглашения о предоставлении субсидии между Клинцовской городской администрацией и МУП ВКХ г. Клинцы от 18.08.2023г., 397 890,00 руб. было выделено 22.08.2023г.
- Согласно Постановления Клинцовской городской администрации №1435 от 08.09.2023г., Соглашения о предоставлении субсидии между Клинцовской городской администрацией и МУП ВКХ г. Клинцы от 12.09.2023 г., 700 000,00 руб. было выделено 14.09.2023г.
- Согласно Постановления Клинцовской городской администрации №1574 от 02.10.2023г., Соглашения о предоставлении субсидии между Клинцовской городской администрацией и МУП ВКХ г. Клинцы от 04.10.2023г., было выделено 298 490,00 руб. 06.10.2023.

- Согласно Постановления Клинцовской городской администрации №2111 от 20.12.2023г., Соглашения о предоставлении субсидии между Клинцовской городской администрацией и МУП ВКХ г. Клинцы от 22.12.2023г., было выделено 1 863 120,00 руб. 26.12.2023г.

12. Информация об оценочных и условных обязательствах, условных активах, резервах и их изменениях.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете фиксируются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В целях обеспечения формирования достоверной бухгалтерской отчетности на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам» ведется учет безнадежной дебиторской задолженности.

13. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

14. Информация о государственной помощи.

Государственной помощи организация в отчетном году не получала и обязательств, связанных с получением государственной помощи в предшествующие годы, не имела.

15. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году не было.

16. Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, без знания о которых пользователями финансовой отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности МУП ВКХ г. Клинцы, до даты составления финансовой отчетности не произошло.

17. Информация о прекращаемой деятельности.

Прекращаемые виды деятельности в отчетном периоде отсутствовали и в обозримой перспективе не предвидятся.

Директор МУП ВКХ г. Клинцы
25.03.2024 г.



Л.В. Ивантей