

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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 2023 г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникло.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 343 человека.

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 2023 года.

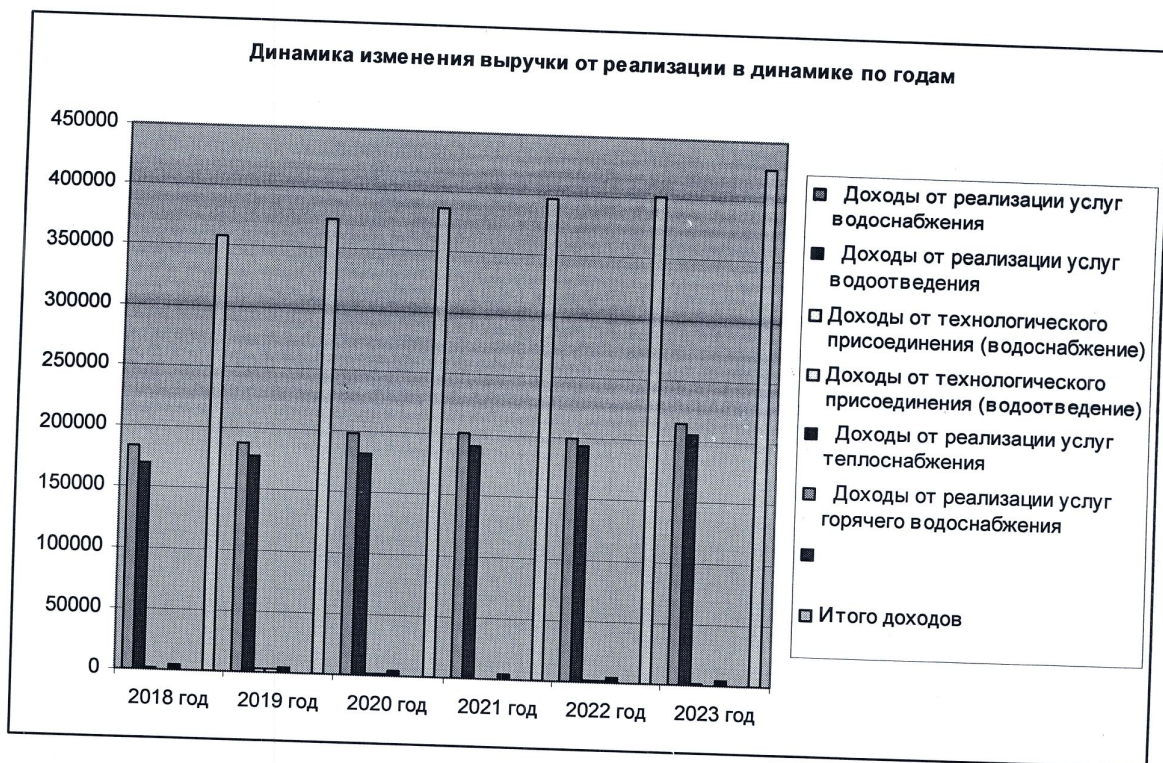
В 2023 году изменения Уставного капитала не произошло.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет **43731** тыс. рублей.

## 2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка (доходы) от реализации за 2023 год составили 401407 тыс.руб. В том числе по видам деятельности:

Всего доходов	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы от реализации услуг водоснабжения	183114	187821	198531	200446	199974	213997
Доходы от реализации услуг водоотведения	168623	176654	180771	189984	192951	205928
Доходы от технологического присоединения (водоснабжение)	788	2826	1214	403	1532	1359
Доходы от технологического присоединения (водоотведение)	489	3170	957	296	2106	677
Доходы от реализации услуг теплоснабжения	4439	4357	4468	4999	4385	5065
Доходы от реализации услуг горячего водоснабжения	406	399	381	423	459	543
Итого доходов	357859	375227	386322	396551	401407	427569



### 3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются 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.

Расходы, связанные с оказанием услуг и реализацией в 2023 году составили **447183** тыс. руб. (без НДС), в том числе по видам деятельности

Всего расходов	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Расходы на реализацию услуг водоснабжения	183444	199162	206455	205379	210779	219741
Расходы на реализацию услуг водоотведения	172697	176708	185406	198357	205952	214662
Расходы на технологическое присоединение (водоснабжение)	971	1106	845	1387	1481	441

Расходы на технологическое присоединение (водоотведение)	1242	1178	996	1233	1407	617
Расходы на реализацию услуг теплоснабжения	8400	9029	9854	9989	9718	10606
Расходы на реализацию услуг горячего водоснабжения	687	789	836	897	994	1117
Итого расходов по предприятию	367441	387972	405273	417242	430331	447184



Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **443323 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 – **3860 тыс.руб.** сложилась из временной разницы.

1. Временная разница в размере (3860 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 и хозяйственных принадлежностей в бухгалтерском и налоговом учете.

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

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил (-19615) тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности составила (-15755) тыс. руб.

#### 5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 61991 тыс.руб.

Из них:

Финансирование на покрытие убытков от разницы в тарифах – 9493 тыс.руб.

Реализация металлолома – 175 тыс. руб.

Уменьшение резерва по сомнительной задолженности – 49551 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 61258 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 733 тыс. руб. сложилась из временных разниц следующим образом:

Временная разница в размере 718 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 15 тыс. руб.

#### 6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 42302 тыс. руб.

Из них:

Увеличение резерва по сомнительной задолженности – 40392 тыс. руб.

Госпошлина 630 тыс. руб.

Проценты по аренде 708 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **41800** 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 **502** тыс руб. сложилась из временной разницы в размере **132** тыс. руб. и постоянных разниц на сумму **355** тыс. руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере **132** тыс.руб. образовалась при частичной ликвидации основного средства. в связи с применением ФСБУ 25/2018 , проценты по аренде в сумме 708 тыс. руб. не учитываются в налоговом учете, 74 тыс. руб. стоимость частичной ликвидации основного средства.

2. Постоянные разницы в размере **355** тыс. руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ: поощрительные и компенсационные выплаты сотрудникам – 56 тыс. руб., списание безнадежной дебиторской задолженности- 299 тыс.руб.

Кроме того в налоговом учете не учитывается НДС при уменьшении реализации прошлых периодов в сумме **15** тыс. руб.

Проценты к уплате составили **649** тыс.руб. в связи с применением ФСБУ 25/2018.

В налоговом учете проценты по аренде в сумме **649** тыс. руб. не учитываются.

#### **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 **3704** тыс.руб.

Поскольку предприятие имеет накопленный убыток в размере **59674** тыс. руб., сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **50%** от суммы и равна **370** тыс. руб.

Сумма прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **-575** тыс.руб.

Сумма отложенного налога на прибыль составила **460** тыс. руб.

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

Финансовый результат (прибыль до налогообложения), полученный в 2023 году составил (-575) тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2023 году оказали влияние следующие факты:

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

### Раздел 9 Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2023 предприятие имеет дебиторскую задолженность в сумме 161149,44 тыс. руб.

Расшифровка приведена ниже.

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	Всего	В том числе просроченная	В том числе признанная безнадежной
<b>Покупатели и заказчики</b>	<b>171 338 480,47</b>	<b>93 609 203,57</b>	
ГУ ЖКХ, АО	1 623 937,22	1 623 937,22	
Зеленая долина, СТ	1 092 037,85	1 079 570,33	
Камышинский Текстиль,ООО	653 207,00		
КТЭ, ООО	2 637 527,69		
Лучший город, ООО (УК)	903 065,23		
Население (многоквартирные жилые дома)	19 812 846,44	19 812 846,44	
Население ИФЦ (многоквартирные жилые дома)	60 484 857,29	20 871 951,18	
Население НУ	53 167 023,26	45 001 879,68	
РЭП-1, ООО (УК)	969 064,52		
СТЭМ,ООО(УК)	1 194 170,76		
ТЭЦ, ООО Камышинская	1 671 043,08		
Фаворит,УК ООО (УК)	727 069,08		
Хлебокомбинат, АО Камышинский	582 205,51	582 205,51	
ЦЖКУ, ФГБУ МО РФ(по ЮВО)	1 816 462,24		
Частный сектор	7 317 174,74		
Эталон, УК ООО (УК)	5 209 160,89	2 221 463,48	
Южный городок	2 285 962,38	555 844,71	
Южный городок ул. дом 23	635 424,74	64 664,19	
Покупатели с задолженностью менее 50 тыс.руб.	8 556 240,57	1 794 840,83	
Прочие дебиторы	3969662,58		
<b>Всего дебиторская задолженность на 31.12.2023</b>	<b>161149437,38</b>	<b>93609203,57</b>	

Просроченная задолженность со сроком задолженности до 3 месяцев составляет 8365,98 тыс. руб., от 3 месяцев до года – 28477,84, свыше года – 87524,92 тыс. руб. Общая сумма просроченной задолженности – 124368,74 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 1292 на общую сумму 33595,31 тыс. руб., в том числе населению: 1285 на 32300,32 тыс.руб.

Удовлетворено исков 959 на сумму 25086,09 тыс. руб.

Заключено мировых соглашений 28 на сумму 888,5 тыс. руб.

Направлено исполнительных листов 1529 на сумму 26818,49 тыс. руб.

#### **Раздел 10. 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 № 944, 945 от 31 декабря 2022 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 более 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 07.11.2022. Приказ № 757/1 от 31.10.2023. Результаты инвентаризации (излишки) отражены в актах № 07 от 01.12.2023.

**Инвентаризация денежных средств** проводится не реже одного раза в год. Последняя дата проведения 28.12.2023. Приказ № 906 от 26.12.2023. Недостачи и излишки не выявлены.

**Инвентаризация взаиморасчетов с контрагентами** проводится не реже одного раза в год. Последняя дата проведения 31.12.2023. Приказ № 907. 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 31.12.2023 г. составляет **17841** 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 бухгалтерскому 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 2023 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 2023 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 2023 году не осуществлялись.
2. Выплаты основному управленческому персоналу в 2023 году осуществлялись в рамках Трудового законодательства РФ. Сумма краткосрочных вознаграждений составила:

	ФОТ	ПФ	НС
Начислено	11974555,34	3539116,70	23898,34

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

Бюджетные средства для оплаты труда работников в 2023 году не выделялись.

Директор МУП г.Камышина «ПУВКХ» \_\_\_\_\_

  
Ю.И.Толмачев