Муниципальное Унитарное Предприятие « Горводоканал»
МО «Город Железногорск» Курской области

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2023год

1. Общие сведения:

1.1	Полное наименование предприятия	Муниципальное Унитарное предприятие «Горводоканал» муниципального образования «Город Железногорск» Курской области.
1.2	Сокращенное наименование предприятия	МУП «Горводоканал»
1.3	Телефон	+7 (471 48) 2-50-65, 4-64-93
1.4	Юридический адрес	307170,Курская область ,г.Железногорск, ГСП-51
1.5	Фактический адрес	307170,Курская область ,г.Железногорск, ГСП-51
1.6	Регистрационный номер	№1169
1.7	Сведения о количестве учредителей	1
1.8	Дата регистрации	25.09.2000 года
1.9	Наименование органа, зарегистрировавшего создание предприятия.	Администрация г.Железногорска Курской области
1.10	Регистрационный номер ОГРН	1024601213966
1.11	Участие в других обществах	да
1.12	Предприятие подлежит обязательному аудиту	да

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц зарегистрированном до 01.07.2002 года- 27 августа 2002 года Межрайонной инспекцией МНС России №3 по Курской области. Свидетельство: серия 46 № 000296074.

Сведения об учредителях:

Учредителем является муниципальное образование «Город «Железногорск » Курской области . Функции и полномочия собственника Предприятия осуществляет администрация города Железногорска.

Руководство деятельностью Предприятия осуществляли:

Учредителем является муниципальное образование «Город «Железногорск » Курской области .
Функции и полномочия собственника Предприятия осуществляет администрация города Железногорска.

Руководство деятельностью Предприятия осуществляли:

Директор - Гладких Михаил Васильевич.

Главный бухгалтер - Мещерина Наталья Николаевна.

Основные виды деятельности предприятия.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.
Для достижения данных целей Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- Распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- Забор, очистка и распределение воды;
- Эксплуатация сетей водоснабжения и водоотведения;
- Эксплуатация скважин;
- Эксплуатация очистных сооружений;
- Сбор и обработка сточных вод.

*2.*Информация об учетной политике организации

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 649 от 31.12.2021года, приказ №670 от 30.12.2020г.о внесении изменений в учетную политику, для целей бухгалтерского и налогового учета, разработана в соответствии с требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ.

1. В связи с вступлением в силу:- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204Н);- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"(Приказ Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208Н);- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"(Приказ Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204Н);- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"(Приказ Минфина РФ от 16.04.2021г. № 62Н).

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется централизованной бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях используется рабочий план счетов.
На предприятии ведется учет с применением программы 1С - Предприятие ТСЖ бух.8.3.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности, предприятие применяет типовые формы первичной учетной документации разработанные и утвержденные Минфином и Госкомстатом России, а также самостоятельно разработанные регистры бухгалтерского учета, содержащие все необходимые реквизиты. В связи с вступлением в силу ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", внесение исправлений в первичный документ, составленный на бумажном носителе, осуществляется корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста и (или) суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Исправление сопровождается надписью "Исправлено", содержит дату исправления, подписи лиц, составивших первичный учетный документ, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Бухгалтерский учет ведется по мере отгрузки по оказанным услугам, выполненным работам и предъявление покупателю расчетных документов.

Применяется линейный метод начисления амортизации. Единицей бухгалтерского учета ОС считается инвентарный номер. К объектам основных средств отнести активы, характеризу-

ющиеся одновременно признаками, и установить лимит 100 000 рублей и более как в бухгалтерском так и в налоговом учете. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Срок полезного использования свыше 12 месяцев. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Переход осуществлялся с началом применения ФСБУ 26/2020 отражается перспективно. перспективный переход подразумевает, корректировку только входящих данных по основным средствам на 01.01.2022г.,данные за предыдущий периоды не пересчитываются. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе МПЗ. Срок полезного использования по основным средствам, приобретенным после 01.01.2002г., определяется на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Приобретенные активы: книги, брошюры и другие издания, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию и учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.1 «Материалы».

Изменения в стоимости основных средств допускаются в случае реконструкции, дооборудования, модернизации, частичной ликвидации.

Материалы, топливо, запасные части, инвентарь, хоз. принадлежности, спец. инструмент учитываются на субсчетах балансового счета 10. Поступление материалов отражается без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По способу включения в себестоимость оказанных услуг затраты группируются на прямые и управленческие. Управленческие (общехозяйственные и общепроизводственные) в полной сумме включаются в производственную себестоимость и распределяются в бухгалтерском учете пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

В бухгалтерском учете создается резерв на оплату отпусков.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, согласно приказа №535 от 30.10.2020 г., была проведена инвентаризация материально-производственных запасов, основных средств и обязательств Предприятия .

*3.*Сведения об отдельных активах и обязательствах

Нематериальные активы (строка баланса 1110) у предприятия нет.

Наименование показателя	Год	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
	2022	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-

Основные средства (строка баланса 1150)

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, перерасчет по ФСБУ 6/2020тыс. руб.
На 31.12.2022г.	558 993	360 370	**198 622**
На 31.12.2023г.	565 272	375 863	**189 409**

В состав основных средств, включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в соответствии ПБУ «Учет основных средств. Изменения остаточ-

ной стоимости основных средств, произошло в связи с применением ФСБУ 6/2020. Подлежат амортизации объекты, находящиеся на консервации

Основные средства находятся в хозяйственном ведении МУП «Горводоканал», собственником является администрация города Железногорска.

Состав основных средств на конец отчетного периода:

Наименование основного средства	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания	34 362
Сооружения	133 132
Машины и оборудование	13 606
Транспортные средства	1 941
Прочие основные средства:(Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств)	6 368
Итого	**189 409**

МУП «Горводоканал не является собственником земельных участков, а имеет в аренде земельные участки по договорам аренды, заключенными с Администрацией г. Железногорска Курской области.(договор № 556,557,552,555,554,551,550,548,549,35,34,359,64) на общую годовую сумму 69 825 руб.коп., и отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Наличие и движение основных средств за 2023 год (в тыс. руб.):

Наименование	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Здания	107 447	0	0	107 447
Сооружения и передаточные устройства	382 030	4 225	0	386 255
Машины и оборудование	49 126	2 690	1 578	50 238
Транспортные средства	9 350	667	0	10 017
Другие виды основных средств	4 948	0	0	4 948
ИТОГО	552 901	7 581	1 578	**558 904**

Увеличение основных средств в 2023г.
1.Приобретения за счет собственных средств;2.Получение путем передачи от МКУ «РХСЖ», МКУ, «Дирекция по строительству», МУК «АХС Администрации г.Железногорск;
3.Капитальный ремонт основных средств; 4.За счет реконструкции и модернизации основных средств.
Уменьшение основных средств в 2023 г.
1.Списание основных средств, переводна отдельный забалансовый счет МЦ 04
Финансовые вложения(строка баланса 1170)
Это сумма денежных средств, перечисленная предприятием в счет вклада в уставный капитал ООО УК « МУП ЕРЦ» и на конец года составляют 4,0 тыс.руб. (переведена в бухгалтерском балансе *со строки 1240* краткосрочные в долгосрочные финансовые вложения).

Отложенные налоговые активы(строка баланса 1180)

(тыс.руб.)

Отложенный налоговый актив	Остаток на начало года	возникло	списано	Остаток на конец периода
ИТОГО	42 047	13 557	15 856	39 748

4. *Запасы: (строка баланса 1210)*

Состав запасов по данным бухгалтерской отчетности на 31.12.2024года:

Наименование (вид) запаса	Сумма на начало периода, (тыс. руб).	Сумма на конец периода (тыс. руб).
Запасы всего	18 200	16 213
в том числе:		
Материалы	9 506	7 971
Топливо	305	228
Запасные части	3 738	3 522
Инвентарь и хоз. принадлежности	3 987	3 997
Спецоснастка на складе	629	484
Спецоснастка в эксплуатации	35	11

Способы оценки производственных запасов их выбытие соответствуют, предусмотренным Учетной политикой. Учет запасов ведется без использования балансовых счетов 15 и16. В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату нет запасов, находящихся в залоге.

5. *Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220)*

Не возмещенный из бюджета НДС (отсутствие счетов-фактур) нет.

6. *Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)*

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной и долгосрочной , задолженность со сроком погашения не превышающая 12 месяцев после отчетной даты составила 120 843 тыс.руб., задолженность срок погашения которой превышает 12 месяцев составляет сумму 3 028 тыс.руб.	Остаток на начало года,	поступление	погашение	Остаток на конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность- всего	3 028	37	414	2 651
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	128 013	844 308	851 520	120 801
Покупатели и заказчики	97 889	352 182	354 500	95 571
Авансы полученные				
Расчеты по бюджету и внебюджет.фонды				
Прочие дебиторы	30 124	492 126	497 020	25 230
ИТОГО:	**131 041**	**844 345**	**851 934**	**123 452**

Увеличение дебиторской задолженности образовалось, за счет не своевременной уплаты за оказанные услуги: ООО «РКЦ» (население); Жилищные Управляющие компании; МУП «Гортеплосеть»;УК МУП «ЕРЦ»; ООО «НУК», Комитет по тарифам и ценам г. Курск.

7. *Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. баланса 1250)*

Денежные средства и денежные эквиваленты	Остаток на начало года, тыс. руб.	Поступление в отчетном периоде, тыс. руб.	Выбыло в отчетном периоде, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
Денежные средства	1 340	314 775	315 687	428

Остаток денежных средств на конец 2024г. 428 тыс.руб., что составляет 0,1 % оборотных активов.

8. *Капитал и резервы: Уставный и добавочный капитал (строки баланса 1310,1350,1360)*

- уставный фонд МУП «Горводоканал» в 2024году - 30 825 тыс.руб.
- добавочный капитал (без переоценки) - 316 804 тыс. руб.
-резервный капитал - 911 тыс.руб. (Чистая прибыль за 2023 год составила 18 212 тыс.руб.*5%)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка баланса 1370)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предприятия на 31.12.2023 года составила 181 515 тыс. руб., в том числе:
Убыток на 01.01.203г. в сумме - 198 816 тыс. руб.
Прибыль полученная за 2023год в сумме -18 212 тыс. руб. строка 2400 «Отчета о финансовых результатах ».
Резервный капитал, образованные в соответствии с учредительными документами в сумме -911 тыс.руб. строка 1360 «Бухгалтерский баланс ».
От осуществления всех видов деятельности на конец отчетного периода Предприятие получило прибыль в размере 23 287,0 тыс. руб., что соответствует строке 2300 «Отчета о финансовых результатах ».

9. *Заемные средства (строка баланса 1510)*

Вид заёмного обязательства	Остаток на начало года, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Простой вексель	-	-
% за пользование векселем	901	901

10. *Кредиторская задолженность (строка баланса, 1520)*

Кредиторская задолженность в структуре краткосрочных обязательств занимает основную часть (95,3%). На конец отчетного периода кредиторская задолженность изменилась в сторону увеличения на 11 38,0 тыс.руб, это произошло в основном за счет увеличения задолженности по электроэнергии и платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

	Остаток на начало года,	поступление	погашение	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность- всего	0	-	-	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	236 984	89 553	136 658	189 879

Поставщики и подрядчики	214 415	76 414	120 737	170 092
Авансы полученные	102	1 617	1 020	699
Расчеты по бюджету и внебюджет.фонды	22 362	10 584	14 879	18 067
Расчеты с прочими дебет.кредитор., Расчеты по оплате труда	106	937	22	1 021
ИТОГО:	**236 984**	**89 553**	**136 658**	**189 879**

Для подтверждения правильности и обоснованности сумм кредиторской задолженности числящихся на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода, предприятием проведена сверка взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами с бюджетом и внебюджетными фондами.

11. *Доходы будущих периодов (стока баланса 1530)*

В разделе краткосрочных обязательств на 31.12.2023 года отражены доходы будущих периодов в сумме 5 866 тыс.руб. – это остаток несписанной части первоначальной стоимости безвозмездно полученных основных средств.

12. *Оценочные обязательства (стока баланса 1540)*

На предприятии в 2023 г был создан резерв по оплате отпусков.

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв отпусков	3 469	10 455	8 218	0	5 706

Отчет о финансовых результатах

13 .*Выручка (Отчета о финансовых результатах строка 2110 и строка 2340)*

Выручка от реализации услуг по основным видам деятельности определяется в соответствии с действующими нормативом и фактическими обьемами согласно приборам учета, по тарифам утвержденным Комитетом по Тарифам и ценам Курской области.

Согласно Уставу предметом и целью деятельности предприятия являются: добыча, очистка, обеззараживание и доставка питьевой воды потребителям, сбор и очистка сточных вод и другие.

тыс. руб**.**

	Виды выручки	Объем реализации тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме реализации. (%)
		2023г.	2023г.
1	Услуги по водоснабжению и водоотведению	264 070	90,5
2	Сбросы загрязняющих веществ	8 540	2,9
3	Негативное воздействие на систему канализации	15 108	5,2
4	Повышающий коэф.1,5(50% к нормативу)	804	0,3
5	2-Т за сбросы загрязняющих веществ	1 847	0,6
6	Технологическое присоединение водоснабжения	1 381	0,5
Итого:стр.2110 по основным видам деятельности:		**291 750**	**100%**
7	Выручка от услуг непроизвод. характ.	1 822	2,1

8	Недополученные доходы по регулируемым ценам	45 392	51,6
9	Возврат госпошлины по реш. Арбитр.суда, неустойка	380	0,4
10	Доходы будущих периодов (еже-мес.начисл.амортиз.списыв.в к-т сч 91)	1 401	1,6
11	Субсидия Администрация г.Железногорска	33 000	37,5
12	Вознагрождение банка ВТБ	312	0,4
13	Пеня (РКЦ) население	439	0,5
14	Исправительные записи прошлых лет (элек-троэнергия)	4 623	5,3
15	Штраф за бездоговорное подключение воды	550	0,6
Итого:стр.2340 по не основному виду деятельно-сти:		**87 919**	**100%**
Всего:		**379 669**	

В связи с установлением низких тарифов на водоснабжение и водоотведение, предприятие не может своевременно и в полном объеме производить капитальные и планово-предупредительные ремонты, приобретать в необходимом количестве оборудование и материалы , выполнять все запланированные мероприятия.

Таким образом и без того недостаточные оборотные средства на фоне отсутствия поступлений со стороны потребителей вынуждают предприятие отвлекать средства на оплату налоговых платежей в бюджет и во внебюджетные фонды.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость. Основными покупателями услуг являются промышленные предприятия города и население.

С 01.01.2023г. по 31.12.2023 года по услугам водоснабжения установлен тариф 28 руб.02 коп (без НДС), по услугам водоотведения тариф в размере19 руб.64 коп(без НДС).

Строка 2110 сформирована с использованием данных счета 90 «Продажи» за минусом налога на добавленную стоимость.

Показатели прочих доходов отражены по строке 2340 «прочие доходы» и соответствуют данным счета 91.1 в бухгалтерском учете. В состав прочих доходов предприятием учтены суммы доходов от оказания услуг по обслуживанию технической эксплуатации инженерных сетей , лабораторным исследованиям анализов водоотведения, регистрации приборов учета, недополученные доходы по регулируемым ценам, субсидия Администрации г. Железногорска и т.д.

14 .*Себестоимость продаж (строка Отчета о финансовых результатах 2120 и строка 2220)*

Себестоимость проданных услуг отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» - 294 274 тыс. руб. сформирована на основании данных счета 90.2 «Себестоимость проданных работ, услуг». Управленческие расходы по строке 2220 – 42 662 тыс. руб., сформирована на основании данных счета 90.8

Расходы по основному виду деятельности принимаются в величине фактически сложившихся затрат на производство и реализацию услуг, в том периоде в котором они произведены. Все расходы подтверждены документально и оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	Удельный вес расходов в общем объеме 2023г (%)
Расходы по основному виду деятельности		
Материальные затраты	13 351	4
Расходы на оплату труда	106 414	31,6
Отчисления во внебюджетные фонды	31 751	9,3

Амортизация	17 071	5,1
Прочие затраты	168 349	50
Всего по элементам:	**336 936**	***100%***

Показатель прочих расходов отраженный по строке 2350 соответствует данным счета 91.2 «Прочие расходы» в бухгалтерском учете.

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год	Удельный вес расходов в общем объеме 2022г (%)
Расходы от неосновного вида деятельности	1 060	5,7
Проценты за польз.чужими денеж.ср-ми, госпо-шлина, исполнител.сбор судебн.приставами	2 058	11,1
Справки, вознаграждение, выписки из ЕГРЮЛ (РКЦ,ЕРЦ)	1 999	10,7
Штрафы, пени, неустойки (Налоговая)	266	1,3
Услуги банка	218	1,6
Субсидия (корректировка 3 кв-ла 2023г.)	21	0,1
Электроэнергия прошлых лет (2022г.)	9 920	53,4
Оплата труда (мат.помощь к отпуску из прибыли)	2 989	16,1
Списание безнадежной Д-т задолженности	915	4,7
Итого	**19 446**	***100%***

15. *Прибыль до налогообложения (строка отчета о финансовых результатах 2300)*

Прибыль до налогообложения составил 23 287 тыс. руб. в т.ч. по основной деятельности 206 тыс.руб.,(с учетом недополученные доходов по регулируемым ценам (субсидия), по прочим доходам 23 081 тыс. руб.

16.*Налог на прибыль (строка отчета о финансовых результатах 2410)*

Налог на прибыль (строка 2410) равна 5 075 тыс. руб. в том числе:
Текущий налог на прибыль *(строка 2411)*- 2 287 тыс. руб (налоговая декларация по налогу на прибыль за 2023год (строка180 расчета налога).
Согласно расчета налога на прибыль за 2023г. налоговая база для исчисления налога составляла 22 872 тыс.руб.,уменьшение налоговой базы на 50%- 11 436 тыс.руб. за счет суммы убытков за прошлые года. 11 436*20% равно 2 287 тыс.руб.
Отложенный налог на прибыль по *строке 2412* равен 2 788 тыс.руб.(разница сч. 09- 2 299т. руб.и к-т сч.77- 489 т.руб.)

17. *Чистая прибыль (строка Отчета о финансовых результатах 2400)*

Чистая прибыль за 2023 год составила 18 212 тыс.руб.

18. *Совокупный Финансовый результат периода ,(строки отчета о финансовых результатах 2500)*

(тыс. руб.)

За отчетный период	За соответствующий период прошлого года,
18 212	(9 773)

19.*Чистые активы МУП «Горводоканал»*

(тыс. руб.)

За отчетный период 2023 г.	За соответствующий период прошлого года 2022г.	
167 026	143 402	+ 23 624

20. *Событие после отчетной даты.*

Событий, существенно изменяющих финансовое положение организации и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023г., после отчетной даты нет.

21. *Непрерывность деятельности*

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что МУП «Горводоканал» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

22. *Информация о связанных сторонах.*

Контроль: МУП «Горводоканал» полностью контролируется Администрацией г. Железногорска.

В результате полученной прибыли в сумме 21 849 тыс. руб., предприятию необходимо произвести отчисление в местный бюджет части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и обязательных платежей .

23. *Кадры и зарплата****.***

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 276 работника. Средняя заработная плата за 2023 год составила 31 521 руб. Средний процент премии 14,2 %.

Предприятие испытывает дефицит кадров, причиной этому служит низкая заработная плата, при нормативной численностью 356 чел.

Оплата труда производится на основании норм и положений Трудового Кодекса РФ, трудовых договоров, штатного расписания руководителей, специалистов, служащих и рабочих, Положения об оплате труда работников МУП «Горводоканал», Положения о доплатах и надбавках.

Коллективным договором регламентированы взаимоотношения между коллективом и администрацией предприятия по вопросам социального характера, включая охрану труда. Повышение заработной платы произошло дважды, с 01 февраля 2023 года на 10 %.

Директор МУП «Горводоканал» Гладких М.В.

Главный бухгалтер Мещерина Н. Н.

« 26 » февраля 2024 года.