

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» за 2024 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Адрес (юридический и почтовый) 346130, Ростовская обл., Миллеровский р-он, г.Миллерово, ул.Лунная д12.

МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» (ИНН 6149020443 КПП 614901001), наименование налогового органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по Ростовской области.

1. Уставный капитал организации составляет : 12 470 606,60 рублей
2. Основной вид деятельности: 36.00.1 «Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд»
3. Среднесписочная численность за 2024 году составила 155 человек.
4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения : отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» утверждена приказом руководителя от 30.12.2021 года №99-П. Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций Предприятия с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) Предприятия.

Методологической основой для составления финансовой отчетности являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н ;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В соответствии с Законом РФ "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н система организации бухгалтерского учета и отчетности Предприятия должна:

-обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;

-обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

-обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. На предприятии используются специализированные бухгалтерские программы «1С:Бухгалтерия 8.3».

Основные средства

Принятие ОС к учету

1.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Активы полученные на праве хозяйственного ведения, стоимостью превышающей 100 000 руб., сверх вклада в уставный фонд учитываются по первоначальной стоимости, которая указана в передаточном акте, относятся к объектам ОС. ОС полученные на праве хозяйственного ведения учитываются по дебету счетов учета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала. Стоимость объектов ОС погашается путем начисления амортизации.

В бухгалтерском учете изъятие собственником имущества отражается следующими проводками: на остаточную стоимость этого имущества делаются записи по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" и дебету счета 83 "Добавочный капитал", оставшаяся часть добавочного капитала, приходящаяся на выбывший объект ОС, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сырье и материалы

Учет приобретения материалов

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Транспортные расходы по доставке приобретенных материалов отражаются в текущих расходах организации на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 20 «Основное производство»

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости

(взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Активы полученные в хозяйственное ведение, которые удовлетворяют условиям признания ОС и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счет 012 «ОС закрепленные согласно договора хозяйственного ведения».

Признание доходов и расходов

Доходом признается выручка от реализации услуг, по мере оказания их.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов;

-сумма расхода может быть определена;

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятие производит операции со связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Предприятия, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Аффилированные лица				
1	Администрация Миллеровского городского поселения	Учредитель	100%	-
2	Рагрин Сергей Павлович	Директор	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между связанными сторонами представлены ниже в тыс.руб.:

№ п/п	Показатель	Сумма
1.	Продажа товаров, работ, услуг	41 735,9
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества	

	- участники совместной деятельности	
2.	Поступление денежных средств от связанных сторон	41 735,9
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	

В течение 2024 года дивиденды не выплачивались.

Информация о выплаченных вознаграждениях ОУП:

Перечень вознаграждений	За отчетный 2024 год
Краткосрочные вознаграждения:	5 378,3
Оплата труда	5 378,3
Отчисления во внебюджетные фонды	-
Премии по итогам работы за год	-
Другие выплаты	-
Долгосрочные вознаграждения:	-

К основному управленческому персоналу относятся:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер;
- Главный инженер

4. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За 2024 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере:

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Заработная плата, выплаченная работникам за 2024 год всего (в т.ч. Управленческого персонала)	73 582,20
Заработная плата Управленческого персонала	15 051,10

5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2023 ГОД (тыс.руб.)

Выручка	172 655
в т.ч. Основная деятельность	168 289
в т.ч. Прочая деятельность	4 366
Себестоимость	150 789
в т.ч. Основная деятельность	149 755
в т.ч. Прочая деятельность	1 034

Убыток организации за 2024 год составил: - 8 110 тыс.руб.

6. РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Произведено сравнение цен материальных ценностей МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» по состоянию на 31.12.2024г., обесценивание материальных ценностей не выявлено. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в 2024г. не создавались.

Оценочные обязательства перед работниками по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2024г. составляют 8 695 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в размере 2 828,9 тыс.руб.:

Наименование	Резерв на 01.01.2024	Резерв на 31.12.2024
ГУ ЖКХ АО	2 651 522,27	2 547 847,30
ГУЖФ ООО	3 599 663,98	-
ИП Попов В.В.	78,16	78,16
КАПИТЕЛЬ ООО	935,75	-
Общество с ограниченной ответственностью "ДОНСТАР"	280 377,75	280 377,75
СГ-ТРЕЙДИНГ филиал АО	598,00	598,00

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

Руководство контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия.

Руководство анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Предприятие мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Предприятие внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Предприятия в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Репутационные риски

Руководство считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Предприятием продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Предприятия в каком-либо ценовом стоворе. Соответственно, репутационные риски оцениваются, как несущественные.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия на момент составления отчетности не было.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На предприятии отсутствуют виды деятельности, которые были прекращены.

Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

Изменение ставки налога на прибыль оказывает влияние не только на налоговый учет, но и на бухгалтерский учет, и бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с положениям пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату

Так, в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Как было указано выше, новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на **31 декабря 2024 года**.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

Дт 09 Кр 99.2 - 69 502,55 руб.