

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 г.

Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал Семилуки"

1. Основные сведения об организации.

Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал Семилуки" юридический и фактический адрес: 396901, Воронежская область, г.Семилуки, ул.Мурзы, дом 1а.

Сокращенное наименование: МУП «ВКС».

Дата государственной регистрации: «12» сентября 2017г.

ОГРН: 1173668047816

ИНН: 3628019094

КПП: 362801001

Численность работающих на конец 2024 г. составила 87 человек. Из них занятых на отрасли водоотведения – 17 человек, водоснабжения – 36, административно-управленческий персонал – 34.

Основной вид деятельности: распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

МУП "Водоканал Семилуки" осуществляет деятельность с 01 ноября 2017 г. в целях решения социальных задач, выполнения работ и услуг для нужд городского поселения- город Семилуки, расширения рынка товаров и услуг, организации в пределах границ поселения водоснабжения и водоотведения и направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Его учредителем является Администрация городского поселения - город Семилуки Семилукского муниципального района Воронежской области.

Размер Уставного капитала на 31.12.2024 г. составляет 100 000 рублей.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией с использованием компьютерной программы 1С «Бухгалтерия 8».

2.Основные средства.

Основные средства предприятия на начало отчетного года составили -30 462 тыс.руб., на конец – 28 910 тыс.руб.

В данном отчетном периоде на баланс МУП «ВКС» поступило недвижимое имущество от учредителя на праве хозяйственного ведения на сумму 149 тыс.руб.

3.Выручка (доходы) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2024 году составили 115 049 тыс. руб. (без НДС). В том числе выручка по водоотведению – 42 654 тыс.руб., по водоснабжению – 72 395 тыс.руб. Это на 5 528 тыс.руб. больше по сравнению с 2023 г. Связано это с повышением тарифов на холодное водоснабжение и водоотведение, и с увеличением объемов реализуемых услуг.

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства составила так же 115 049 тыс. руб. (без НДС.)

4.Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили 84 615 тыс. руб. (без НДС)., в т.ч. на водоотведение – 32 411 тыс.руб., на водоснабжение – 52 204 тыс.руб.

Часть себестоимости продаж учитываемая на сч.90.08. «Управленческие расходы» составила 35 955 тыс.руб. и выделяется отдельной строкой 2220 в отчете о финансовых результатах.

Для целей налогового учета сумма прямых расходов составила 69 658 тыс. руб. (без НДС), а косвенных – 51 764 тыс.руб.

Возникшая разница в учете 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 сложилась из временной разницы в размере 852 тыс. руб. в связи с применением различных правил признания расходов объектов основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности за 2024 год составил - 5 521 тыс. руб. убытка. Это на 1 831 тыс.руб. меньше, чем в 2023 г. МУП «ВКС» предпринимает различные способы по оптимизации расходов и увеличению доходов для сокращения убытков.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила – 4 тыс. руб.

6. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов за 2024 год по данным бухгалтерского учета составила 16 122 тыс. руб. в т.ч. субсидии предоставленные Администрацией городского поселения – город Семилуки Семилукского муниципального района Воронежской области в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат в связи с выполнением работ (оказанием услуг) - 3 233 тыс.руб.

По данным налогового учета сумма внереализационных доходов составила –16 087 тыс.руб.

7. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов за 2024 году составила 10 796 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование затрат	Сумма, тыс.руб.
Водоотведение загрязняющих веществ в систему канализации	812
Негативное воздействие на централизованную систему водоотведения	1 926
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 904
Хим.анализ сточных вод	357
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	156
Штрафы, пени и неустойки к уплате (перечисляемые в бюджет)	447
Ремонтные работы	2 959
Прочие расходы	2 235

Списание дебиторской задолженности произошло в связи с истекшим сроком исковой давности и признанием долга контрагента безнадежным и невозможным к взысканию.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 7 817 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль за 2024 г. в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 4 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году равна 20%.

Сумма убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила – 195 тыс. руб.

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 г. числится сумма 1 541 тыс.руб. Эта сумма является отложенным налогом на прибыль, которая образовалась в следствии соответствующих изменений внесённых в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ. с 01.01.2025 г. и переходом на новую ставку по налогу на прибыль 25%. Таким образом пересчитав временные разницы по новой ставке, образовался отложенный налог, который в свою очередь повлиял на финансовый результат предприятия по данным бухгалтерского учета, и чистая прибыль по строке 2400 Отчета о финансовых результатах составила 1 346 тыс.руб.

9. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

С 01.01.2022 г. 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 МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается в соответствии с ПБУ 9/99 по методу начисления.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»,

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца данные расходы относятся на сч.90.08 «Управленческие расходы».

Директор
Смирнов Н.И.

 (подпись)

Главный бухгалтер
Лысенко М.И.

 (подпись)

