

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
		97855091		
		4101119472		
		36.00		
		65242	13	
		384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация **Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский водоканал"** по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности **Забор, очистка и распределение воды** по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации** по ОКОПФ / ОКФС _____
 Собственность субъектов Российской Федерации / Российской Федерации
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) **683009, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский г, Циолковского пр-кт, дом № 3/1**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "ЭЙЧ ЭЛ БИ ВНЕШАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН **7706118254**
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП **1027739314448**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	3 218 648	2 909 591	2 362 334
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2 164 791	1 707 674	1 258 937
	Оборудование к установке	11502	44 705	224 474	209 736
	Строительство объектов основных средств	11503	848 363	646 680	543 804
	Приобретение объектов основных средств	11504	160 789	330 763	349 857
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
1	Финансовые вложения	1170	-	4	14
16	Отложенные налоговые активы	1180	200 586	245 238	282 443
	Прочие внеоборотные активы	1190	855 712	699 610	25 410
9	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	11901	855 712	699 610	25 410
	Итого по разделу I	1100	4 274 946	3 854 443	2 670 201
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	589 813	527 272	492 725
	в том числе:				
	Материалы	12101	589 813	527 272	492 725
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 533	7 857	8 922
9	Дебиторская задолженность	1230	899 489	694 993	595 113
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	88 550	46 511	44 591
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	603 631	501 283	444 731
	Расчеты по налогам и сборам	12303	18 421	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	355	221	166
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12305	8	26	29

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	188 524	146 952	105 596
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	216 784	157 719	131 911
	Прочие оборотные активы	1260	2 192	52 742	243
	в том числе:				
8	Расходы будущих периодов	12601	2 192	1 928	243
	Доходы от выполнения работ с длительным циклом (по мере готовности)	12602	-	50 814	-
	Итого по разделу II	1200	1 711 811	1 440 583	1 228 914
	БАЛАНС	1600	5 986 757	5 295 026	3 899 115

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	410 770	410 770	410 770
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	41 077	41 077	41 077
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 510 415	1 245 138	828 362
	Итого по разделу III	1300	1 962 262	1 696 985	1 280 209
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	52 028	35 395	21 160
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 654 156	2 190 788	1 208 113
10	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	14501	1 221	1 366	222 440
	Остаток средств целевого финансирования (государственная помощь на финансирование капитальных затрат)	14502	884 091	680 838	-
11	Доходы будущих периодов по целевому финансированию	14503	1 768 844	1 508 584	985 673
	Итого по разделу IV	1400	2 706 184	2 226 183	1 229 273
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	27 758	54 249
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	27 758	54 249
10	Кредиторская задолженность	1520	886 330	1 027 580	855 268
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	154 978	192 179	204 471
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	247 301	329 059	91 989
	Расчеты по налогам и сборам	15203	99 360	160 222	166 189
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	24 110	86 719	61 945
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	37 824	43 181	36 157
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	228	415	1 446
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	33 920	33 920	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	288 609	181 885	293 071
11	Доходы будущих периодов	1530	213 721	134 540	246 030
	в том числе:				
	Безвозмездные поступления	15301	213 721	134 540	246 030
12	Оценочные обязательства	1540	218 260	181 980	234 086
	в том числе:				
	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	218 260	181 980	234 086
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 318 311	1 371 858	1 389 633
	БАЛАНС	1700	5 986 757	5 295 026	3 899 115

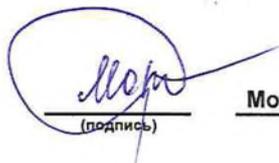
Руководитель



Супрун Анастасия Сергеевна

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Моторина Инна Васильевна

(расшифровка подписи)

15 мая 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский водоканал"	ИНН	97855091		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	4101119472		
Вид экономической деятельности	Забор, очистка и распределение воды	по ОКОПФ / ОКФС	36.00		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Собственность субъектов Российской Федерации	по ОКЕИ	65242	13	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
14	Выручка	2110	2 389 668	1 975 286
14	Себестоимость продаж	2120	(2 259 812)	(1 962 199)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	129 856	13 087
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	129 856	13 087
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(2 444)	(11 165)
14	Прочие доходы	2340	612 117	800 585
	в том числе:			
14	Бюджетные средства (субсидии)	2341	340 171	577 642
14	Прочие расходы	2350	(354 715)	(336 483)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	384 814	466 024
16	Налог на прибыль	2410	(103 485)	(89 721)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(42 200)	(38 281)
16	отложенный налог на прибыль	2412	(61 285)	(51 440)
16	Прочее	2460	(22 462)	(19 041)
	в том числе:			
	Налог на прибыль прошлых периодов	24601	-	461
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(22 462)	(19 502)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	258 867	357 262

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	258 867	357 262
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

**Супрун Анастасия
Сергеевна**

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


(подпись)

**Моторина Инна
Васильевна**

(расшифровка подписи)

15 мая 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский водоканал"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Забор, очистка и распределение воды

Организационно-правовая форма / форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации

Собственность субъектов Собственность субъектов Российской Федерации

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2023
97855091		
4101119472		
36.00		
65242	13	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	410 770	-	-	41 077	828 362	1 280 209
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	450 735	450 735
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	357 262	357 262
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	93 473	93 473
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(33 959)	(33 959)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(39)	(39)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(33 920)	(33 920)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	410 770	-	-	41 077	1 245 138	1 696 985
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	265 277	265 277
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	258 867	258 867
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	6 410	6 410
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	410 770	-	-	41 077	1 510 415	1 962 262

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 280 209	358 895	59 514	1 698 618
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(1 633)	-	(1 633)
после корректировок	3500	1 280 209	357 262	59 514	1 696 985
В том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	828 362	358 895	59 514	1 246 771
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(1 633)	-	(1 633)
после корректировок	3501	828 362	357 262	59 514	1 245 138
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	451 847	-	-	451 847
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	451 847	-	-	451 847

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	4 828 918	4 020 947	2 511 912

Руководитель



(подпись)

**Супрун Анастасия
Сергеевна**

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер



(подпись)

Моторина Инна Васильевна

(расшифровка подписи)

15 мая 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация водоканал"		по ОКПО	0710005	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	31	12
Вид экономической деятельности Забор, очистка и распределение воды		по ОКВЭД 2	2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / Собственность субъектов Российской Федерации		по ОКОПФ / ОКФС	97855091	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	4101119472	
			36.00	
			65242	13
			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 489 456	2 168 263
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 408 089	1 267 587
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии на возмещение недополученных доходов	4114	638 178	404 878
субсидии на обеспечение затрат текущего года	4115	290 484	452 503
прочие поступления	4119	152 705	43 295
Платежи - всего	4120	(2 315 268)	(2 044 339)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(384 301)	(277 108)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 406 821)	(1 216 253)
процентов по долговым обязательствам	4123	(16 629)	(21 826)
налога на прибыль организаций	4124	(71 158)	(47 241)
иных налогов и сборов	4125	(91 191)	(40 716)
за негативное воздействие на окружающую среду	4126	(94 113)	(240 030)
расчеты по искам со взыскателями	4127	(111 701)	(150 983)
прочие платежи	4129	(139 354)	(50 182)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	174 188	123 924
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	594 063	1 209 819
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	651	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
субсидии на обеспечение капитальных вложений	4215	593 412	1 209 819
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(662 442)	(1 297 193)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(662 442)	(1 297 193)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(68 379)	(87 374)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(46 744)	(10 742)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(46 744)	(10 742)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(46 744)	(10 742)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	59 065	25 808
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	157 719	131 911
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	216 784	157 719
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Супрун Анастасия
Сергеевна

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


(подпись)

Моторина Инна Васильевна

(расшифровка подписи)

15 мая 2024 г.

КГУП «Камчатский водоканал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Краевое государственное унитарное предприятие «Камчатский водоканал».

Сокращенное наименование: КГУП «Камчатский водоканал».

Место нахождения: 683017, Россия, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Циолковского, дом 3/1.

Почтовый адрес: 683017, Россия, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Циолковского, дом 3/1.

На основании постановления Главы Петропавловск-Камчатского городского округа от 03.08.2007 № 1839 путем реорганизации в форме выделения из муниципального предприятия «Горводоканал» Петропавловск-Камчатского городского округа было создано Муниципальное унитарное предприятие «Петропавловский водоканал».

Предприятие зарегистрировано 23.10.2007, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 41 № 000385305 выдано 23.10.2007, основной государственный регистрационный номер 1074101006726.

С декабря 2016 года предприятие переименовано в Краевое государственное унитарное предприятие «Камчатский водоканал» (КГУП «Камчатский водоканал»).

Учредителем предприятия является Камчатский край, доля которого в уставном капитале составляет 100 %. Размер уставного фонда – 410 769 680 руб. 81 коп. Формирует (увеличивает, уменьшает) уставный фонд предприятия Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края, с учетом мнения Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края.

КГУП «Камчатский водоканал» имеет филиал – филиал «Центральный» КГУП «Камчатский водоканал».

Предприятие ведет свою деятельность в рублях, счета и расчеты в иностранной валюте отсутствуют.

До 24.05.2023 г. КГУП «Камчатский водоканал» являлось участником ООО «Пушинское» (ОГРН – 1194101004173) и владело долей в размере 40% уставного капитала общества. Согласно записи в ЕГРЮЛ, 24.05.2023 г. ООО «Пушинское» прекратило свою деятельность в связи с ликвидацией. Сумма вклада в уставный капитал ликвидированного общества в размере 4 000,00 руб. списана в состав прочих расходов.

В таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» (раздел 3) отражено выбытие доли КГУП «Камчатский водоканал» в уставном капитале ООО «Пушинское».

Основными видами деятельности КГУП «Камчатский водоканал», согласно уставу, являются:

- забор, очистка и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод.

КГУП «Камчатский водоканал» оказывает услуги водопроводно-канализационного хозяйства (а также услуги по прочей деятельности) предприятиям разных форм собственности, физическим лицам (в том числе населению), расположенным и проживающим на территориях Петропавловск-Камчатского городского округа, Елизовского, Мильковского и Быстринского муниципальных районов.

Численность работающих на конец отчетного периода составляла:
- на 31.12.2022 года 1 020 человек,

- на 31.12.2023 года 1 014 человек.

Органами управления КГУП «Камчатский водоканал» в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующей редакцией устава является директор (единоличный исполнительный орган).

Директор – Супрун Анастасия Сергеевна (с 03.12.2021), ранее – Кошкарев Андрей Владимирович.

Главный бухгалтер – Моторина Инна Васильевна (с 23.11.2022), ранее – Закирова Наталья Юрьевна.

2. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность КГУП «Камчатский водоканал» за 2023 год подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности предприятия.

3. Учетная политика предприятия

Учетная политика КГУП «Камчатский водоканал» разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

30.12.2022 г. предприятием утверждена новая редакция Учетной политики, которая применяется с 01.01.2023 г.

Учетная политика КГУП «Камчатский водоканал» сформирована исходя из того, что:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4. Пересмотр бухгалтерской отчетности КГУП «Камчатский водоканал» за 2023 год (исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности)

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной (исправленной) отчетностью за 2023 год в связи с обнаружением ошибок и заменяет первоначальную отчетность, которая была подписана 29.03.2024 г., но еще не утверждена в установленном порядке.

При проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности КГУП «Камчатский водоканал» за 2023 год были выявлены существенные ошибки. По этой причине в бухгалтерский учет и годовую бухгалтерскую отчетность КГУП «Камчатский водоканал» за 2023 год внесены необходимые исправления.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Исправление выявленных существенных ошибок и их последствий отражено в текущем отчетном периоде, но при формировании годовой бухгалтерской отчетности КГУП «Камчатский водоканал» за 2023 год произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности за 2022 год, которые подлежат отражению в отчетности предприятия за текущий отчетный год. По этой причине сравнительные показатели предшествующего периода, представленные в бухгалтерской отчетности предприятия за 2023 год, не совпадают с этими же показателями, представленными в бухгалтерской отчетности предприятия за 2022 год.

Сумма корректировки по статьям бухгалтерской отчетности за 2023 год
(бухгалтерский баланс)

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (до корректировок)	На 31 декабря 2023 г. (после корректировок)	Изменение	Характер ошибки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	-	-	-	
Основные средства, в т. ч.	3 268 681	3 218 648	- 50 033	1. В составе капитальных вложений ошибочно учтен объект, удовлетворяющий установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 условиям его признания в качестве ОС (в том числе готовность к использованию в запланированных целях и завершение капитальных вложений), что привело к занижению остаточной стоимости ОС, а также к искажению сумм начисленной амортизации (первоначальная стоимость ОС увеличена на 5 652 т. р., сумма капитальных вложений уменьшена на 5 652 т. р., доначислена амортизация: 2022 г. - 110 т. р., 2023 г. - 188 т. р.);
Основные средства в организации	2 161 394	2 164 791	3 397	
Строительство объектов основных средств	901 792	848 363	- 53 429	2. В 2023 г. ошибочно отражено списание капитальных вложений (сумма капитальных вложений увеличена на 6 881 т. р.); 3. В составе капитальных вложений ошибочно учтены расходы на капитальный ремонт ОС, которые по окончании работ следовало включить в расходы отчетного периода, что привело к завышению остаточной стоимости ОС (сумма капитальных вложений уменьшена на: 2022 г. - 44 145 т. р., 2023 г. - 10 515 т. р.); 4. По объектам ОС (модульные канализационные очистные сооружения) занижены расходы на амортизацию ОС по причине некорректно установленного срока признания данных объектов амортизируемым имуществом (доначислена амортизация 1 956 т. р.).
Финансовые вложения	-	-	-	
Отложенные налоговые активы	201 116	200 586	- 530	Скорректированы суммы отложенного налогового актива (вычитаемые временные разницы) по резерву на оплату отпусков - 530 т. р.
Прочие внеоборотные активы	855 712	855 712	-	
Итого по разделу I	4 325 509	4 274 946	- 50 563	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	589 813	589 813	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 533	3 533	-	
Дебиторская задолженность	895 478	899 489	4 011	1. Суммы исполнительских сборов, подлежащие взысканию на основании постановлений судебного пристава-исполнителя и ошибочно отраженные в составе дебиторской задолженности,

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (до корректировок)	На 31 декабря 2023 г. (после корректировок)	Изменение	Характер ошибки
				включены в прочие расходы (уплачены в декабре 2023), сумма дебиторской задолженности уменьшена на 6 529 т. р.; 2. Уточнена сумма излишне уплаченных платежей по налогу на прибыль, образовавшаяся по итогам исчисления авансовых платежей, сумма дебиторской задолженности увеличена на 10 540 т. р.
Денежные средства и денежные эквиваленты	216 784	216 784	-	
Прочие оборотные активы	2 192	2 192	-	
Итого по разделу II	1 707 800	1 711 811	4 011	
БАЛАНС	6 033 309	5 986 757	- 46 552	
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	410 770	410 770	-	
Резервный капитал	41 077	41 077	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 522 994	1 510 415	- 12 579	1. По ошибкам, повлиявшим на доходы и расходы 2022 г., исправительные записи отражены в корреспонденции со счетом 84, по этой причине строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшена на 1 633 т. р.; 2. По ошибкам, повлиявшим на доходы и расходы 2023 г., исправительные записи отражены в декабре 2023 г., в связи с чем строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшена на 10 946 т. р.
Итого по разделу III	1 974 841	1 962 262	- 12 579	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	44 868	52 028	7 160	Скорректированы суммы отложенного налогового обязательства (налогооблагаемые временные разницы) по суммам неустоек по контрактам по Закону № 44-ФЗ – 7 160 т. р.
Прочие обязательства	2 692 641	2 654 156	- 38 485	1. В составе капитальных вложений ошибочно учтены расходы на капитальный ремонт ОС, которые по окончании работ следовало включить в расходы отчетного периода, а суммы бюджетных средств на финансирование данных расходов учесть в доходах в период признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (в 2022 г. на 42 214 т. р. уменьшено сальдо счета 98, относящееся к внеоборотным активам и отраженное в разделе «Долгосрочные обязательства»); 2. Восстановлено целевое финансирование, учтенное ранее в доходах (некорректное признание прочих расходов при списании в 2023 г. затрат на капитальный ремонт ОС), на 5 175 т. р.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (до корректировок)	На 31 декабря 2023 г. (после корректировок)	Изменение	Характер ошибки
				увеличено сальдо счета 98, относящееся к внеоборотным активам и отраженное в разделе «Долгосрочные обязательства»; 3. По объектам ОС (модульные канализационные очистные сооружения) доначислена амортизация, а в прочих доходах отражено списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования (в 2023 г. на 1 446 т. р. уменьшено сальдо счета 98, относящееся к внеоборотным активам и отраженное в разделе «Долгосрочные обязательства»).
Итого по разделу IV	2 737 509	2 706 184	- 31 325	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	-	-	-	
Кредиторская задолженность	886 330	886 330	-	
Доходы будущих периодов	249 520	213 721	- 35 799	Сумма выставленных по требованиям неустоек по контрактам по Закону № 44-ФЗ, которые по состоянию на 31.12.2023 ошибочно отражены в составе доходов будущих периодов, включены в состав прочих доходов за 2023 г., сумма доходов будущих периодов уменьшена на 35 799 т. р.
Оценочные обязательства	185 109	218 260	33 151	1. Ввиду уточнения количества неиспользованных дней отпуска на 31.12.2023 скорректирована сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (в т. ч. суммы страховых взносов на сумму резерва), сумма оценочных обязательств уменьшена на 2 648 т. р.; 2. Сформировано оценочное обязательство на случай истребования сумм субсидий в размере выставленных по требованиям неустоек по контрактам по Закону № 44-ФЗ, сумма оценочных обязательств увеличена на 35 799 т. р.
Итого по разделу V	1 320 959	1 318 311	- 2 648	
БАЛАНС	6 033 309	5 986 757	- 46 552	

Сумма корректировки по статьям бухгалтерской отчетности за 2023 год
(отчет о финансовых результатах)

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (до корректировок)	На 31 декабря 2023 г. (после корректировок)	Изменение	Характер ошибки
Выручка	2 389 668	2 389 668	-	-
Себестоимость продаж	- 2 249 800	- 2 259 812	- 10 012	<p>1. В составе капитальных вложений ошибочно учтен объект, удовлетворяющий установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 условиям его признания в качестве ОС (в том числе готовность к использованию в запланированных целях и завершение капитальных вложений), что привело к искажению сумм начисленной амортизации (доначислена амортизация 189 т. р.);</p> <p>2. В составе капитальных вложений ошибочно учтены расходы на капитальный ремонт ОС, которые по окончании работ следовало включить в расходы отчетного периода, (сумма расходов увеличена на 10 510 т. р.);</p> <p>3. По объектам ОС (модульные канализационные очистные сооружения) занижены расходы на амортизацию ОС по причине некорректно установленного срока признания данных объектов амортизируемым имуществом (доначислена амортизация 1 956 т. р.);</p> <p>4. Ввиду уточнения количества неиспользованных дней отпуска на 31.12.2023 скорректирована сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (в т. ч. суммы страховых взносов на сумму резерва), сумма расходов уменьшена на 2 643 т. р.</p>
Валовая прибыль (убыток)	139 868	129 856	- 10 012	-
Коммерческие расходы	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	139 868	129 856	- 10 012	-
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-	-
Проценты к уплате	- 2 444	- 2 444	-	-
Прочие доходы	580 046	612 117	32 071	<p>1. Восстановлено целевое финансирование, учтенное ранее в доходах (некорректное признание прочих расходов при списании в 2023 г. затрат на капитальный ремонт ОС), сумма прочих доходов уменьшена на 5 175 т. р.;</p> <p>2. В прочих доходах отражено целевое финансирование по объектам ОС (модульные канализационные очистные сооружения), сумма прочих доходов увеличена на 1 447 т. р.;</p> <p>3. Сумма выставленных по требованиям неустоек по контрактам по Закону № 44-ФЗ, которые по состоянию на 31.12.2023 ошибочно отраженные в составе доходов будущих периодов,</p>

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (до корректировок)	На 31 декабря 2023 г. (после корректировок)	Изменение	Характер ошибки
				включены в состав прочих доходов, сумма доходов увеличена на 35 799 т. р.
Прочие расходы	- 319 268	- 354 715	- 35 447	1. В 2023 г. ошибочно отражено списание капитальных вложений (сумма прочих расходов уменьшена на 6 881 т. р.); 2. Сформировано оценочное обязательство на случай истребования сумм субсидий в размере выставленных по требованиям неустоек по контрактам по Закону № 44-ФЗ, сумма прочих расходов увеличена на 35 799 т. р.; 3. Суммы исполнительских сборов, подлежащие взысканию на основании постановлений судебного пристава-исполнителя и ошибочно отраженные в составе дебиторской задолженности, включены в прочие расходы (уплачены в декабре 2023), сумма прочих расходов увеличена на 6 529 т. р.
Прибыль (убыток) до налогообложения	398 202	384 814	- 13 388	-
Налог на прибыль	- 105 927	- 103 485	- 2 442	Разные правила оценки активов и обязательств в налоговом и бухгалтерском учете приводят к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (изменение отложенного налога на прибыль вызвано изменениями ОНА и ОНО).
Прочее	- 22 462	- 22 462	-	
Чистая прибыль (убыток)	269 813	258 867	- 10 946	Вышеуказанные корректировки повлекли за собой снижение суммы чистой прибыли за 2023 год

Сумма корректировки по статьям бухгалтерской отчетности за 2022 год
(бухгалтерский баланс)

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. (до корректировок)	На 31 декабря 2022 г. (после корректировок)	Изменение	Характер ошибки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	2 953 846	2 909 591	- 44 255	1. В составе капитальных вложений ошибочно учтен объект, удовлетворяющий установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 условиям его признания в качестве ОС (в том числе готовность к использованию в запланированных целях и завершение капитальных вложений), что привело к занижению остаточной стоимости ОС, завышению суммы капитальных вложений, а также к искажению сумм начисленной амортизации (первоначальная стоимость ОС увеличена на 5 652 т. р., сумма капитальных вложений уменьшена на 5 652 т. р., доначислена амортизация 110 т. р.); 2. В составе капитальных вложений ошибочно учтены расходы на капитальный ремонт ОС, которые по окончании работ следовало включить в расходы отчетного периода, что привело к завышению суммы капитальных вложений (сумма капитальных вложений уменьшена на 44 145 т. р.).
Финансовые вложения	4	4	-	
Отложенные налоговые активы	244 830	245 238	408	Доначислены суммы отложенного налогового актива (вычитаемые временные разницы): - по сумме доначисленной амортизации 22 т. р.; - по расходам на капитальный ремонт ОС 386 т. р.
Прочие внеоборотные активы	699 610	699 610	-	
Итого по разделу I	3 898 290	3 854 443	- 43 847	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	527 272	527 272	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7 857	7 857	-	
Дебиторская задолженность	694 993	694 993	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	157 719	157 719	-	
Прочие оборотные активы	52 742	52 742	-	
Итого по разделу II	1 440 583	1 440 583	-	
БАЛАНС	5 338 873	5 295 026	- 43 847	
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. (до корректировок)	На 31 декабря 2022 г. (после корректировок)	Изменение	Характер ошибки
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	410 770	410 770	-	
Резервный капитал	41 077	41 077	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 246 771	1 245 138	- 1 633	По ошибкам, повлиявшим на доходы и расходы 2022 года, исправительные записи отражены в корреспонденции со счетом 84, по этой причине строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшена на 1 633 т. р.
Итого по разделу III	1 698 618	1 696 985	- 1 633	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	35 395	35 395	-	
Прочие обязательства	2 233 002	2 190 788	- 42 214	В составе капитальных вложений ошибочно учтены расходы на капитальный ремонт ОС, которые по окончании работ следовало включить в расходы отчетного периода, а суммы бюджетных средств на финансирование данных расходов учесть в доходах в период признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (на 42 214 т. р. уменьшено сальдо счета 98, относящееся к внеоборотным активам и отраженное в разделе «Долгосрочные обязательства»).
Итого по разделу IV	2 268 397	2 226 183	- 42 214	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	27 758	27 758	-	
Кредиторская задолженность	1 027 580	1 027 580	-	
Доходы будущих периодов	134 540	134 540	-	
Оценочные обязательства	181 980	181 980	-	
Итого по разделу V	1 371 858	1 371 858	-	
БАЛАНС	5 338 873	5 295 026	- 43 847	

Сумма корректировки по статьям бухгалтерской отчетности за 2022 год
(отчет о финансовых результатах)

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. (до корректировок)	На 31 декабря 2022 г. (после корректировок)	Изменение	Характер ошибки
Выручка	1 975 286	1 975 286	-	
Себестоимость продаж	- 1 917 944	- 1 962 199	- 44 255	1. В составе капитальных вложений ошибочно учтен объект, удовлетворяющий установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 условиям его признания в качестве ОС (в том числе готовность к использованию в запланированных целях и завершение капитальных вложений), что привело к искажению сумм начисленной амортизации (доначислена амортизация 110 т. р.); 2. В составе капитальных вложений ошибочно учтены расходы на капитальный ремонт ОС, которые по окончании работ следовало включить в расходы отчетного периода, (сумма расходов увеличена на 44 145 т. р.).
Валовая прибыль (убыток)	57 342	13 087	- 44 255	
Коммерческие расходы	-	-	-	
Управленческие расходы	-	-	-	
Прибыль (убыток) от продаж	57 342	13 087	- 44 255	
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	
Проценты к получению	-	-	-	
Проценты к уплате	- 11 165	- 11 165	-	
Прочие доходы	758 371	800 585	42 214	В составе капитальных вложений ошибочно учтены расходы на капитальный ремонт ОС, которые по окончании работ следовало включить в расходы отчетного периода, а суммы бюджетных средств на финансирование данных расходов учесть в доходах в период признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (сумма прочих доходов увеличена на 42 214 т. р.).
Прочие расходы	- 336 483	- 336 483	-	
Прибыль (убыток) до налогообложения	468 065	466 024	- 2 041	
Налог на прибыль	- 90 129	- 89 721	408	Разные правила оценки активов и обязательств в налоговом и бухгалтерском учете приводят к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (изменение отложенного налога на прибыль вызвано изменениями ОНА и ОНО).
Прочее	- 19 041	- 19 041	-	
Чистая прибыль (убыток)	358 895	357 262	- 1 633	Вышеуказанные корректировки повлекли за собой снижение суммы чистой прибыли за 2022 год

С учетом внесенных корректировок стоимость чистых активов предприятия составила:

- на 31.12.2023 – 4 828 918 тыс. руб. (до корректировок – 4 915 781 тыс. руб.).
- на 31.12.2022 – 4 020 947 тыс. руб. (до корректировок – 4 064 794 тыс. руб.).

5. Основные средства

Объекты основных средств, находящиеся у КГУП «Камчатский водоканал» в хозяйственном ведении, учитываются на балансе предприятия.

Амортизация всех основных средств начисляется линейным способом.

Учет объектов основных средств по переоцененной стоимости не ведется.

Сроки полезного использования основных средств не пересматривались ввиду их актуальности.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств не устанавливалась по причине того, что предприятие не ожидает поступления от выбытия объектов в конце срока полезного использования. В связи с этим, КГУП «Камчатский водоканал» принимает ликвидационную стоимость объектов основных средств равной нулю.

Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств исходя из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

№ п/п	Группа ОС	Срок полезного использования
1	Здания	Свыше 30 лет
2	Сооружения	Свыше 10 лет
3	Передаточные устройства	Свыше 20 лет
4	Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 5 лет до 20 лет включительно
5	Транспортные средства	Свыше 5 лет до 10 лет включительно
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 5 лет до 15 лет включительно
7	Другие виды ОС и офисное оборудование	Свыше 3 лет до 10 лет включительно

В части применения требований ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" по вопросу обесценения внеоборотных активов, КГУП «Камчатский водоканал» воспользовалось положениями Информации Минфина России от 12.03.2013 № ОП 3-2013 «О применении Международных стандартов финансовой отчетности» и Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-144/2022-КпР "Обесценение стратегических активов", согласно которым допускается отступление от порядка проведения проверки на обесценение активов, предусмотренного МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Это обусловлено тем, что перед КГУП «Камчатский водоканал» ставятся задачи, не связанные с извлечением прибыли. Основными целями деятельности Предприятия в соответствии с уставом, являются выполнение работ, оказание услуг для решения социальных задач, удовлетворения общественных потребностей, а именно, обеспечение эксплуатации систем водоснабжения и водоотведения:

- водоснабжение (водозабор, очистка и распределение воды для водоснабжения потребителей);
- водоотведение (в т. ч. очистка сточных вод);
- технологическое присоединение к централизованным системам водоснабжения и водоотведения.

Основные фонды КГУП «Камчатский водоканал» являются объектами жизнеобеспечения (гидротехнические, инженерные защитные и технологические

сооружения (сооружения водоподготовки и водоочистки), трубопроводы, коммуникации), разрушение или повреждение которых может привести к нарушению нормальной жизнедеятельности людей.

Заклученный во внеоборотных активах Предприятия полезный потенциал, характеризующий способность служить выполнению поставленных задач (а именно в этом заключается экономическая выгода от актива), не может измеряться будущими денежными потоками. Показатели прибыли (уровня рентабельности) в данном случае не являются определяющими показателями экономической эффективности в отношении активов Предприятия.

Исходя из цели использования активов, запланированные операционные убытки и чистое выбытие денежных средств не свидетельствуют о наличии обесценения активов Предприятия в отчетном периоде и не рассматриваются в качестве признаков наличия обесценения.

Строительство, реконструкция, техническое перевооружение основных средств КГУП «Камчатский водоканал» планируется осуществлять полностью или частично за счет средств бюджета Камчатского края. А это означает, что основные фонды Предприятия будут развиваться и обновляться независимо от поступлений чистых денежных потоков и получения Предприятием прибыли.

Лимит стоимости основных средств для единовременного списания в бухгалтерском учете составляет 100 000 руб.

В табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (раздел 2 «Основные средства») отражена информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений предприятия.

По строке 5286 таблицы 2.4. «Иное использование основных средств» объекты основных средств, которые находились в залоге, отражены по остаточной стоимости, то есть по стоимости, которая отражается в бухгалтерском балансе.

В 2023 г. в связи с полным погашением обязательств по кредитным договорам, обязательства по договору залога № 0538300000217000026-з/1 от 17.12.2018 и договору ипотеки № 0538300000217000026/ИП от 17.12.2018 с АКБ «Муниципальный Камчатпрофитбанк» (залогодержатель) прекращены.

6. Запасы

При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости, сформированной из фактических затрат, связанных с их приобретением.

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. Значение средней себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Выданные обеспечения, залоги предприятие учитывает за балансом. По договору залога товара в обороте № 0538300000217000026-з/2 от 17.12.2018 с АКБ «Муниципальный Камчатпрофитбанк» (залогодержатель) общая залоговая стоимость имущества по взаимной договоренности сторон оценивалась в сумму 46 724 954,82 руб.

В 2023 г. в связи с полным погашением обязательств по кредитным договорам, обязательства по вышеуказанному договору залога товара в обороте прекратили свое действие.

В табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (раздел 4 «Запасы») отражена информация о наличии и движении запасов предприятия.

В таблице 4.2 «Запасы в залоге» (раздел 4) стоимость имущества отражена по стоимости, которая отражается в бухгалтерском балансе.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств предприятия, находящиеся на расчетных счетах в банках, а также остатки денежных средств, находящиеся на лицевых счетах в территориальных органах Федерального казначейства.

(руб.)				
№ п/п	Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	85 848 350,36	26 783 019,80	40 539 326,32
	Денежные средства на лицевых счетах в УФК	130 935 527,04	130 935 527,04	91 371 715,57
	Итого (стр. 1250 баланса)	216 783 877,40	157 718 546,84	131 911 041,89

По состоянию на 31.12.2023 на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства, остаток денежных средств составил 130 935 527,04 руб., в том числе:

- 76 054 719,46 руб. – средства, полученные от АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» в качестве аванса по технологическому присоединению согласно договору (денежные средства носят целевой характер и могут расходоваться исключительно в рамках реализации проекта);

- 1 605,11 руб. – средства, полученные от ФГКУ «Тайга» в качестве аванса по технологическому присоединению согласно договору (денежные средства носят целевой характер и могут расходоваться исключительно в рамках реализации проекта);

- 54 879 202,47 руб. – средства, полученные от МУП «Ключевская управляющая компания» в качестве по технологическому присоединению согласно муниципальным контрактам.

Согласно информации, отраженной в справке АО АКБ «Муниципальный Камчатпрофитбанк» об остатках денежных средств КГУП «Камчатский водоканал» (исх. № 20/61 от 24.01.2024), по состоянию на 01.01.2024 к счетам предприятия имеется ограничение на сумму 21 695,28 руб. согласно Постановлению УФССП о наложении ареста.

Также, имеется картотека неоплаченных в срок документов по состоянию на 01.01.2024 (Картотека № 2):

- 10 428 899,81 руб. – задолженность обусловлена Решениями Арбитражного суда, предъявленными Управлением архитектуры и градостроительства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа к расчетным счетам предприятия в 2018 году. Действие инкассовых поручений приостановлено взыскателем с 2018 года по настоящее время;

- 5 581,14 руб. – задолженность обусловлена Решением о взыскании ФНС № 4834 от 19.05.2021, обязательство погашено в полном объеме;

- 181 767,24 руб. – задолженность обусловлена Решением о взыскании ФНС № 5323 от 19.10.2022 в сумме 40 988,03 руб. и Решениями Камчатского ФСС РФ в сумме 140 779,21 руб., обязательства по которым погашены в полном объеме.

8. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты, то есть результаты выполненных работ или оказанных услуг (как сторонними организациями, так и собственными силами предприятия), относящиеся к фактам хозяйственной деятельности, которые наступят в будущем или будут длиться определенный срок (например, лицензии (разрешения), подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам или выполнению работ, требующих сертификации: лицензии на право пользования недрами, аттестаты аккредитации, нормативы предельно допустимых сбросов (выбросов), нормативы образования отходов и лимитов их размещения).

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования.

9. Дебиторская задолженность

Суммы авансов (дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков), уплаченных в счет предстоящей поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, связанных с созданием (строительством) объектов основных средств и иных внеоборотных активов, отражены в разделе 1 «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в нетто - оценке, то есть за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Информация о суммах резерва по сомнительным долгам приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В целях расчета резерва сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность со сроком возникновения более 12 месяцев. Доля сомнительных долгов (%) рассчитывается как отношение суммы дебиторской задолженности покупателей (заказчиков), срок возникновения которой превышает 12 месяцев, к общей сумме дебиторской задолженности за оказанные услуги (выполненные работы). Доля сомнительных долгов (%) рассчитывается на первое число отчетного года и применяется в течение всего отчетного года для определения величины резерва на каждую отчетную дату.

Сумма резерва по сомнительным долгам рассчитывается как произведение суммы дебиторской задолженности на последнее число отчетного периода и доли (%) сомнительных долгов в общей сумме данной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам формируется в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по основной деятельности Предприятия, учитываемой на балансовом субсчете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также, в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков группы «Население», учитываемой на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с населением».

В табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (раздел 5, таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности») отражена информация о дебиторской задолженности. Данные представлены отдельно по краткосрочной и долгосрочной задолженности.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (в части полученных авансов) отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность по полученным авансам по договорам на технологическое присоединение (если срок подключения объектов превышает 12 месяцев после отчетной даты) отражена в составе долгосрочных обязательств.

По статье бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» учтена только та задолженность, по которой акты технологического присоединения планируются к подписанию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (раздел 5, таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», таблица 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность») отражена информация о кредиторской задолженности.

11. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражаются: стоимость активов, полученных предприятием безвозмездно; доходы в виде средств и иного имущества, полученных от собственника имущества; суммы бюджетных средств на финансирование капитальных и текущих расходов; остаток средств бюджетного финансирования, учитываемого на счете 86 «Целевое финансирование»; иные доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

КГУП «Камчатский водоканал» получает государственную помощь (субсидии) из краевого бюджета на:

- компенсацию выпадающих доходов, не учтенных при регулировании тарифов, в целях снижения тарифной нагрузки для населения и других потребителей Камчатского края;

- финансовое обеспечение затрат на приобретение техники, оборудования (включая затраты на их установку, монтаж), программного обеспечения (включая затраты на его внедрение и модификацию), необходимых для выполнения работ и (или) оказания услуг по водоснабжению и водоотведению;

- финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ и (или) оказанием услуг, направленных на решение вопросов по улучшению работы систем водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности Камчатского края (приобретение материалов и изделий для проведения ремонтных работ инженерных сетей, объектов систем питьевого водоснабжения и систем водоотведения, зданий и сооружений административно-хозяйственного и вспомогательного производства; выполнение работ и (или) оказание услуг по проведению ремонта инженерных сетей, объектов систем питьевого водоснабжения и систем водоотведения, зданий и сооружений административно-хозяйственного и вспомогательного производства; выполнение работ и (или) оказание услуг по устройству, укреплению (восстановлению) зон санитарной охраны водозаборных и водопроводных сооружений системы водоснабжения и зон санитарной защиты канализационных сооружений системы водоотведения).

Информация о получении и использовании государственной помощи формируется в бухгалтерском учете предприятия по правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету 13/2000 «Учет государственной помощи».

Субсидии, полученные КГУП «Камчатский водоканал» на возмещение недополученных доходов в связи с выполнением работ, оказанием услуг отдельным категориям граждан по льготным ценам (тарифам) или государственным регулированием цен (тарифов) не относятся к средствам целевого финансирования (по своему экономическому содержанию это часть выручки от оказания услуг), ПБУ 13/2000 не применяется.

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств. На конец отчетного периода доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абз. 2 п. 9 ПБУ

13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств.

Доходы, признанные в соответствии с абз. 3 п. 9 ПБУ 13/2000, также представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

В табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (раздел 9 «Государственная помощь») отражена информация о получении и использовании государственной помощи предприятием.

12. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков признано в бухгалтерском учете предприятия в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

На конец отчетного периода предприятием проводится инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков, в результате которой сумма резерва на оплату отпусков оценивается персонифицировано по каждому работнику - суммированием оплат дней отпусков, которые он не использовал. При расчете резерва на оплату отпусков также учитываются суммы взносов на обязательное страхование (на ОПС, на ОМС, на ОСС, ВНиМ и на случай травматизма), ввиду того, что взносы также уплачиваются при выплате отпускных.

Информация о начислении и использовании оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков приведена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (раздел 7).

13. Обеспечения обязательств

КГУП «Камчатский водоканал» учитывает за балансом полученные обеспечения – банковские гарантии, предусмотренные контрактами, заключаемыми с поставщиками и подрядчиками, а также обеспечения выданные (забалансовые счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»).

Информация об обеспечениях обязательств приведена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (раздел 8).

14. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение предприятия

Основные показатели деятельности предприятия.

Выручка от основной деятельности, отражена по стр. 2110 Отчета о финансовых результатах (далее – Форма 2):

- за 2023 – 2 389 668 тыс. руб., в т. ч. субсидии на возмещение недополученных доходов, учитываемые в составе выручки – 640 409 тыс. руб.,

- за 2022 – 1 975 286 тыс. руб., в т. ч. субсидии на возмещение недополученных доходов, учитываемые в составе выручки – 436 116 тыс. руб.,

Подробная информация о выручке по сегментам приведена в пояснениях к балансу – раздел 10 «Состав выручки по сегментам».

По результатам 2023 года прибыль предприятия от основной деятельности составила 129 856 тыс. руб. (по итогам 2022 предприятием получена прибыль – 13 087 тыс. руб.).

Затраты, обеспечивающие основную деятельность (себестоимость продаж) в 2023 году увеличились по отношению к 2022 году на 297 613 тыс. руб. или на 15,2 % (себестоимость продаж за 2023 – 2 259 812 тыс. руб., за 2022 – 1 962 199 тыс. руб.).

Увеличение выручки на 414 382 тыс. руб. (рост тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения, доходов по прочей деятельности), в том числе увеличение суммы субсидии на возмещение недополученных доходов, учитываемых в составе выручки, на 204 293 тыс. руб. позволило по итогам отчетного периода получить прибыль.

Другие субсидии, не связанные с оказанием услуг по льготным (сниженным) тарифам, отражены в учете в составе прочих (внереализационных) доходов.

К таким субсидиям относятся:

- субсидии на финансирование капитальных вложений;
- субсидии на финансирование приобретения ТМЦ;
- субсидии на финансирование расходов текущего года.

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах прочие доходы за 2023 составили 612 117 тыс. руб., за 2022 – 800 585 тыс. руб. (строка 2340 Формы 2), прочие расходы за 2023 – 354 715 тыс. руб., за 2022 – 336 483 тыс. руб. (строка 2350 Формы 2), проценты по кредитным обязательствам за 2023 – 2 444 тыс. руб., за 2022 – 11 165 тыс. руб. (строка 2330 Формы 2).

Прибыль по прочим доходам и расходам (с учетом процентов по кредитным обязательствам):

- за 2023 составила 254 958 тыс. руб., что обеспечило формирование прибыли до налогообложения (с учетом прибыли от основной деятельности) в сумме 384 814 тыс. руб. и чистой прибыли в сумме 258 867 тыс. руб.;

- за 2022 составила 452 937 тыс. руб., что обеспечило формирование прибыли до налогообложения (с учетом прибыли от основной деятельности) в сумме 466 024 тыс. руб. и чистой прибыли в сумме 357 262 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов за 2023 год (612 117 тыс. руб.) сложилась из следующих доходов:

- доходы в связи с поступившими субсидиями – 340 171 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины и т.п.) – 71 187 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет – 10 600 тыс. руб.;
- водоснабжение (повышающий коэффициент) – 64 879 тыс. руб.;
- плата за превышение сбросов в систему ВО – 26 183 тыс. руб.;
- негативное воздействие на работу ЦСВ – 31 424 тыс. руб.;
- технологическое присоединение к системам ВС, ВО – 25 337 тыс. руб.;
- доходы в виде сумм списанной кредиторской задолженности – 21 602 тыс. руб.;
- иные прочие доходы – 20 734 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов за 2022 год (800 585 тыс. руб.) сложилась из следующих доходов:

- доходы в связи с поступившими субсидиями – 577 642 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины и т.п.) – 22 513 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет – 17 708 тыс. руб.;
- водоснабжение (повышающий коэффициент) – 58 273 тыс. руб.;
- плата за превышение сбросов в систему ВО – 15 306 тыс. руб.;
- негативное воздействие на работу ЦСВ – 26 189 тыс. руб.;
- технологическое присоединение к системам ВС, ВО – 60 224 тыс. руб.;
- иные прочие доходы – 22 730 тыс. руб.

Доля поступивших субсидий во всей сумме прочих доходов в 2023 составила более 55 % (в 2022 более 72 %). В соответствии с правилами ведения учета, в составе прочих доходов отчетного года полученные субсидии отражаются в следующем порядке:

- субсидии, полученные на финансирование расходов, связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств, то есть по мере признания расходов в виде амортизации;
- субсидии, полученные на финансирование расходов по приобретению запасов, учитываются по мере признания в расходах запасов, списанных на производство;
- субсидии, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов и/или расходов отчетного периода, не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, или недополученных доходов, учитываются единовременно на дату их зачисления.

В 2023 сумма прочих доходов, связанных с поступившими субсидиями (340 171 тыс. руб.), состоит из:

- субсидия на внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду в части сверхлимитных сбросов – 93 479 тыс. руб.;
- субсидия на приобретение ТМЦ – 6 958 тыс. руб.;
- субсидия на финансирование капитальных вложений – 129 148 тыс. руб.;
- субсидии на финансирование расходов текущего года – 110 586 тыс. руб.

В 2022 сумма прочих доходов, связанных с поступившими субсидиями (577 642 тыс. руб.), состоит из:

- субсидия на внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду в части сверхлимитных сбросов – 236 346 тыс. руб.;
- субсидия на погашение задолженности по налогам и сборам – 131 087 тыс. руб.;
- субсидия на приобретение ТМЦ – 2 132 тыс. руб.;
- субсидия на финансирование капитальных вложений – 114 411 тыс. руб.;
- субсидии на финансирование расходов текущего года – 93 666 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 составили 354 715 тыс. руб. Наиболее значительные статьи прочих расходов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных лимитов – 147 564 тыс. руб.;
- затраты, понесенные в рамках договоров по тех. присоединению – 24 833 тыс. руб.;
- ликвидация, выбытие, списание основных средств, ТМЦ, незавершенных капитальных вложений – 30 766 тыс. руб.;

- взысканные неустойки (пени, штрафы, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины, судебных издержек, исполнительские сборы и т.п.) – 33 382 тыс. руб.;

- списанные неустойки по 44-ФЗ (Постановление Правительства РФ от 04.07.2018 № 783) – 5 043 тыс. руб.;

- отчисления в оценочные резервы – 66 086 тыс. руб.;

- убыток прошлых лет – 30 446 тыс. руб.

- иные прочие расходы – 16 595 тыс. руб.

Прочие расходы за 2022 составили 336 483 тыс. руб. Наиболее значительные статьи прочих расходов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных лимитов – 136 131 тыс. руб.;

- затраты, понесенные в рамках договоров по тех. присоединению – 29 855 тыс. руб.

- взысканные неустойки (пени, штрафы, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины, судебных издержек, исполнительские сборы и т.п.) – 31 451 тыс. руб.;

- отчисления в оценочные резервы – 85 785 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность, списанная сверх сформированных резервов – 11 718 тыс. руб.;

- убыток прошлых лет – 4 586 тыс. руб.

- выявленные недостатки в результате инвентаризации – 25 082 тыс. руб.,

- иные прочие расходы – 11 875 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения уменьшена в 2023 году на:

- исчисленный за отчетный период в соответствии с Налоговым законодательством РФ налог на прибыль (стр. 2411 Формы 2, Декларация по налогу на прибыль) в сумме 42 200 тыс. руб.;

- отложенный налог на прибыль (стр. 2412 Формы 2) в сумме 61 285 тыс. руб.;

- прочие убытки (стр. 2460 Формы 2) в сумме 22 462 тыс. руб. (пени по налогам, страховым взносам, платежам за негативное воздействие на окружающую среду, административные штрафы).

Прибыль до налогообложения уменьшена в 2022 году на:

- исчисленный за отчетный период в соответствии с Налоговым законодательством РФ налог на прибыль (стр. 2411 Формы 2, Декларация по налогу на прибыль) в сумме 38 281 тыс. руб.;

- отложенный налог на прибыль (стр. 2412 Формы 2) в сумме 51 440 тыс. руб.;

- прочие убытки (стр. 2460 Формы 2) в сумме 19 041 тыс. руб. (пени по налогам, страховым взносам, платежам за негативное воздействие на окружающую среду, административные штрафы).

15. Связанные стороны

Для Предприятия связанные стороны – это КУП (ключевой управленческий персонал) и до 24.05.2023 ООО «Пушинское» (доля Предприятия 40%).

В отчетном периоде КГУП «Камчатский водоканал» не совершало операции и расчеты с ООО «Пушинское».

Под основным управленческим персоналом КГУП «Камчатский водоканал» понимаются:

- директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа предприятия;

- заместители директора;
- главный инженер;
- главный бухгалтер;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (директор филиала, руководители дирекций).

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала КГУП «Камчатский водоканал» и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Заработная плата управленческого персонала	24 900	23 663
Ежегодный оплачиваемый отпуск	4 895	4 028
Страховые взносы	6 841	6 131
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	-
Оплата коммунальных услуг	-	-
Иные краткосрочные платежи в пользу основного управленческого персонала	-	1 038
Итого	36 636	34 860

Вознаграждения долгосрочного характера отсутствуют.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятие не осуществляло операции с иными связанными сторонами, поскольку какие-либо юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность КГУП «Камчатский водоканал», или на деятельность которых КГУП «Камчатский водоканал» способно оказывать влияние, отсутствуют.

16. Показатели по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Предприятием применяется балансовый метод определения разниц (с использованием счета 68.04 с постоянными и временными разницами).

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

Чистая прибыль после налогообложения, отчислений в резервный фонд и собственнику имущества, остается в распоряжении предприятия для покрытия убытков (расходов) предприятия.

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, признанием (списанием) отложенных налоговых активов и величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (раздел 12).

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря отчетных периодов представлен следующим образом:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	(тыс. руб.) На 31.12.2021
Основные средства	211 580	175 251	102 847
Материалы	25 801	14 603	14 419
Кредиторская задолженность (расходы, признаваемые в целях налогообложения по фактической оплате)	31	19	170
Оценочные обязательства и резервы	182 461	181 980	234 086
Расходы будущих периодов	5 990	7 228	5 278
Резервы сомнительных долгов	570 297	636 936	656 143
Убыток прошлых периодов	6 770	210 172	399 270
Всего	1 002 930	1 226 189	1 412 213
Всего отложенные налоговые разницы - 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	200 586	245 238	282 443
Основные средства	205 839	169 828	98 589
Материалы	18 502	7 149	7 209
Доходы будущих периодов	35 799	-	-
Всего	260 140	176 977	105 798
Всего отложенные налоговые разницы - 20% (строка баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	52 028	35 395	21 160

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прибыль до налогообложения	384 814	466 024
Условный расход по налогу на прибыль	76 963	93 205
Постоянный налоговый расход:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	49 836	50 738
Итого	49 836	50 738
Постоянный налоговый доход:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(23 314)	(53 761)
Итого	(23 314)	(53 761)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
Основные средства	7 266	14 481
Материалы	2 240	37
Кредиторская задолженность	2	(30)
Оценочные обязательства и резервы	96	(10 421)
Расходы будущих периодов	(249)	390
Резервы сомнительных долгов	(13 327)	(3 842)
Убыток текущего периода	(40 680)	(37 820)
Итого	(44 652)	(37 205)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
Основные средства	(7 202)	(14 247)
Материалы	(2 271)	12
Доходы будущих периодов	(7 160)	-
Итого	(16 633)	(14 235)
Убыток прошлого периода	-	(461)
Итого текущий налог на прибыль	(42 200)	(38 281)

Строка «Прочее» отчета о финансовых результатах включает в себя:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Налог на прибыль прошлых периодов	-	461
Прочие налоговые санкции	(22 462)	(19 502)
Итого	(22 462)	(19 041)

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение предприятия, отсутствуют.

18. Условные обязательства и условные активы

КГУП «Камчатский водоканал» выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств. Вероятность неблагоприятного для предприятия исхода судебных разбирательств в значимых суммах оценивается руководством как низкая.

По предъявленным предприятию претензиям вероятность значительных финансовых потерь оценивается руководством как низкая.

19. Риски хозяйственной деятельности

Несмотря на сложившуюся геополитическую ситуацию, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, КГУП «Камчатский водоканал» осуществляет свою деятельность в прежнем режиме и способно продолжать ее непрерывно, поскольку предприятие оказывает услуги по водоснабжению и водоотведению (т.е. обеспечивает эксплуатацию систем жизнеобеспечения), которые удовлетворяют базовые потребности населения, а также социально-значимых объектов.

Руководство КГУП «Камчатский водоканал» считает, что сложившаяся ситуация не окажет существенного влияния на деятельность предприятия в обозримом будущем и предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости предприятия в текущих условиях.

Директор



Супрун А.С.

Главный бухгалтер



Моторина И.В.

«15» мая 2024 г.

КГУП "Камчатский водоканал"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс.руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	3а 2023 г.	1 700	(1 700)	-	-	-	-	-	-	1 700	(1 700)
	5110	3а 2022 г.	12 619	(12 619)	-	10 919	(10 919)	-	-	-	1 700	(1 700)
<i>в том числе:</i>												
Гидравлическая модель системы водоснабжения города	5101	3а 2023 г.	1 190	(1 190)	-	-	-	-	-	-	1 190	(1 190)
	5111	3а 2022 г.	1 190	(1 190)	-	-	-	-	-	-	1 190	(1 190)
Электронная карта системы водоснабжения города	5102	3а 2023 г.	510	(510)	-	-	-	-	-	-	510	(510)
	5112	3а 2022 г.	510	(510)	-	-	-	-	-	-	510	(510)
План комплексного развития города	5103	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	3а 2022 г.	10 919	(10 919)	-	10 919	(10 919)	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5130	2	2	3
<i>в том числе:</i>				
Гидравлическая модель системы водоснабжения города	51301	1	1	1
Электронная карта системы водоснабжения города	51302	1	1	1
План комплексного развития города	51303	-	-	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2022 г.	-	-	-	-	-

Директор _____ Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____ Моторина И.В.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2023 г.	3 364 936	(1 657 262)	641 177	(53 213)	52 782	(183 629)	-	-	3 952 900	(1 788 109)
	5210	3а 2022 г.	2 810 541	(1 551 604)	569 657	(15 262)	15 222	(120 880)	-	-	3 364 936	(1 657 262)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	3а 2023 г.	500 868	(264 347)	129 744	(29 778)	29 453	(37 971)	-	-	600 834	(272 865)
	5211	3а 2022 г.	428 893	(247 159)	81 599	(9 624)	9 624	(26 812)	-	-	500 868	(264 347)
Здания	5202	3а 2023 г.	461 191	(182 970)	-	-	-	(9 421)	-	-	461 191	(192 391)
	5212	3а 2022 г.	461 191	(173 549)	-	-	-	(9 421)	-	-	461 191	(182 970)
Сооружения	5203	3а 2023 г.	623 943	(217 276)	443 292	(1 308)	1 247	(31 976)	-	-	1 065 927	(248 005)
	5213	3а 2022 г.	448 914	(204 334)	175 029	-	-	(12 942)	-	-	623 943	(217 276)
Производственный и хозяйственный инвентарь инвентарь	5204	3а 2023 г.	6 733	(6 555)	-	(3 878)	3 878	(76)	-	-	2 855	(2 753)
	5214	3а 2022 г.	6 733	(6 283)	-	-	-	(272)	-	-	6 733	(6 555)
Передаточные устройства	5205	3а 2023 г.	1 049 427	(645 970)	6 410	-	-	(23 646)	-	-	1 055 837	(669 616)
	5215	3а 2022 г.	957 600	(625 254)	91 827	-	-	(20 716)	-	-	1 049 427	(645 970)
Другие виды основных средств и офисное оборудование	5206	3а 2023 г.	19 963	(17 714)	6 556	(10 417)	10 417	(906)	-	-	16 102	(8 203)
	5216	3а 2022 г.	19 769	(17 283)	572	(378)	378	(809)	-	-	19 963	(17 714)
Транспортные средства	5207	3а 2023 г.	702 811	(322 430)	55 175	(7 832)	7 787	(79 633)	-	-	750 154	(394 276)
	5217	3а 2022 г.	487 441	(277 742)	220 630	(5 260)	5 220	(49 908)	-	-	702 811	(322 430)
Объекты ОС, не подлежащие амортизации	5208	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2023 г.	1 201 917	552 796	(54 798)	(646 058)	1 053 857
	5250	3а 2022 г.	1 103 397	613 730	(39 026)	(476 184)	1 201 917
<i>в том числе:</i>							
Оборудование к установке	5241	3а 2023 г.	224 474	9 443	-	(189 212)	44 705
	5251	3а 2022 г.	209 736	182 768	(943)	(167 087)	224 474
Строительство объектов основных средств	5242	3а 2023 г.	646 680	369 858	(53 987)	(114 188)	848 363
	5252	3а 2022 г.	543 804	151 898	(29 855)	(19 167)	646 680
Приобретение основных средств	5243	3а 2023 г.	330 763	173 495	(811)	(342 658)	160 789
	5253	3а 2022 г.	349 857	279 064	(8 228)	(289 930)	330 763

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 2023 г.	ПКГО	ЕМР	ММР	3а 2022 г.	ПКГО	ЕМР	ММР
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	10 151	589	-	9 562	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>									
Станция очистки воды "БМВО-10" блок-модульная	52601	9 562	-	-	9 562	-	-	-	-
Автомашина MITSUBISHI PAJERO	52602	272	272	-	-	-	-	-	-
Автомашина KIA JAC грузовой-бортовой	62603	317	317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023	ПКГО	ЕМР	ММР	На 31 декабря 2022	ПКГО	ЕМР	ММР	На 31 декабря 2021	ПКГО	ЕМР	ММР
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-	2 981	2 829	-	152	5 963	5 589	-	374
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	879	879	-	-	879	879	-	-	57 435	57 435	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.) остат.ст-ть	5286	-	-	-	-	9 473	9 168	-	305	11 517	11 517	-	-

Директор _____

Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____

Моторина И.В.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2023 г.	4	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	5311	За 2022 г.	14	-	-	(10)	-	-	-	4	-
в том числе:											
Акции, вклады в уставный капиталл	5302	За 2023 г.	4	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	5312	За 2022 г.	14	-	-	(10)	-	-	-	4	-
Вклад в простое товарищество	5303	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	5304	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Акции, вклады в уставный капиталл	5306	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклад в простое товарищество	5307	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	5308	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2023 г.	4	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	5310	За 2022 г.	14	-	-	(10)	-	-	-	4	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Директор _____ Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____ Моторина И.В.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	3а 2023 г.	527 272	-	217 732	(155 191)	-	-	X	589 813	-
	5420	3а 2022 г.	492 725	-	154 608	(120 061)	-	-	X	527 272	-
в том числе:											
Сырье, материалы и др.аналогичные ценности	5401	3а 2023 г.	527 272	-	217 732	(155 191)	-	-	120 149	589 813	-
	5421	3а 2022 г.	492 725	-	154 608	(120 061)	-	-	55 497	527 272	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	93 919	93 919
в том числе:				
Сырье, материалы и др.аналогичные ценности	5446	-	93 919	93 919

Директор _____

Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____

Моторина И.В.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло				Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Создание (изменение) резерва	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Списание за счет сумм резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	699 610	-	172 564	-	(7 000)	-	-	-	(9 462)	-	855 712	-
	5521	3а 2022 г.	25 410	-	684 410	-	(10 210)	-	-	-	-	-	699 610	-
<i>в том числе:</i>														
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5502	3а 2023 г.	699 610	-	172 564	-	(7 000)	-	-	-	(9 462)	-	855 712	-
	5522	3а 2022 г.	25 410	-	684 410	-	(10 210)	-	-	-	-	-	699 610	-
Задолженность покупателей и заказчиков	5503	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5504	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	5505	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5506	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	3а 2023 г.	1 524 376	(829 383)	4 567 208	-	(4 340 122)	(1 765)	-	(50 406)	9 462	(30 287)	1 708 753	(809 264)
	5531	3а 2022 г.	1 406 908	(811 795)	3 969 197	-	(3 756 569)	(11 709)	-	(83 451)	-	(101 039)	1 524 376	(829 383)
<i>в том числе:</i>														
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5512	3а 2023 г.	46 511	-	284 266	-	(251 497)	(192)	-	-	9 462	-	88 550	-
	5532	3а 2022 г.	44 591	-	219 664	-	(216 920)	(824)	-	-	-	-	46 511	-
Задолженность покупателей и заказчиков	5513	3а 2023 г.	1 251 331	(750 048)	2 376 749	-	(2 235 277)	-	-	(49 310)	-	(39 124)	1 343 493	(739 862)
	5533	3а 2022 г.	1 169 114	(724 383)	2 008 361	-	(1 843 004)	(16)	-	(83 124)	-	(108 789)	1 251 331	(750 048)
Расчеты по налогам и сборам	5514	3а 2023 г.	-	-	18 421	-	-	-	-	-	-	-	18 421	-
	5534	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	5515	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5516	3а 2023 г.	226 534	(79 335)	1 887 772	-	(1 853 348)	(1 573)	-	(1 096)	-	8 837	258 289	(69 402)
	5536	3а 2022 г.	193 203	(87 412)	1 741 172	-	(1 696 645)	(10 869)	-	(327)	-	7 750	226 534	(79 335)
Итого	5500	3а 2023 г.	2 223 986	(829 383)	4 739 772	-	(4 347 122)	(1 765)	-	(50 406)	-	(30 287)	2 564 465	(809 264)
	5530	3а 2022 г.	1 432 318	(811 795)	4 653 607	-	(3 766 779)	(11 709)	-	(83 451)	-	(101 039)	2 223 986	(829 383)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	328 622	169 636	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5541	13 179	13 179				
Задолженность покупателей и заказчиков	5542	306 677	137 790				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5543	8 666	8 666				

Директор _____ Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____ Моторина И.В.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец года
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	1 366	3 171	-	(828)	-	(2 488)	1 221
	5571	3а 2022 г.	222 440	31 638	-	(66 110)	-	(186 602)	1 366
<i>в том числе:</i>									
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5552	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5553	3а 2023 г.	1 366	3 171	-	(828)	-	(2 488)	1 221
	5573	3а 2022 г.	222 440	31 638	-	(66 110)	-	(186 602)	1 366
Расчеты по налогам и сборам	5554	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5555	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5556	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5576	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5557	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5577	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5561	3а 2023 г.	1 027 580	4 469 462	-	(4 591 598)	(21 602)	2 488	886 330
	5581	3а 2022 г.	855 268	4 239 564	-	(4 249 161)	(4 693)	186 602	1 027 580
<i>в том числе:</i>									
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5562	3а 2023 г.	192 179	1 371 211	-	(1 395 229)	(13 183)	-	154 978
	5582	3а 2022 г.	204 471	1 340 012	-	(1 348 729)	(3 575)	-	192 179
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5563	3а 2023 г.	329 059	155 364	-	(232 117)	(7 493)	2 488	247 301
	5583	3а 2022 г.	91 989	135 761	-	(85 293)	-	186 602	329 059
Расчеты по налогам и сборам	5564	3а 2023 г.	160 222	1 147 480	-	(1 208 342)	-	-	99 360
	5584	3а 2022 г.	166 189	713 994	-	(719 961)	-	-	160 222
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5565	3а 2023 г.	86 719	304 779	-	(367 388)	-	-	24 110
	5585	3а 2022 г.	61 945	288 854	-	(264 080)	-	-	86 719
Расчеты с персоналом по оплате труда	5566	3а 2023 г.	43 181	1 027 882	-	(1 033 239)	-	-	37 824
	5586	3а 2022 г.	36 157	941 021	-	(933 997)	-	-	43 181
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	3а 2023 г.	33 920	-	-	-	-	-	33 920
	5587	3а 2022 г.	-	33 920	-	-	-	-	33 920
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5568	3а 2023 г.	182 300	462 746	-	(355 283)	(926)	-	288 837
	5588	3а 2022 г.	294 517	786 002	-	(897 101)	(1 118)	-	182 300
Итого	5550	3а 2023 г.	1 028 946	4 472 633	-	(4 592 426)	(21 602)	-	887 551
	5580	3а 2022 г.	1 077 708	4 271 202	-	(4 315 271)	(4 693)	-	1 028 946

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5590	151 930	181 811	276 728
<i>в том числе:</i>				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5591	78 884	41 255	91 987
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5592	-	-	18 127
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5593	363	256	-
Расчеты по налогам и сборам	5594	-	21 095	15 780
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5595	72 683	119 205	150 834

Директор _____

Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____

Моторина И.В.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	510 300	403 336
Расходы на оплату труда	5620	999 767	868 852
Отчисления на социальные нужды	5630	293 598	255 253
Амортизация	5640	181 900	118 659
Прочие затраты	5650	274 247	316 099
Итого по элементам	5660	2 259 812	1 962 199
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 259 812	1 962 199

Директор _____



Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____



Моторина И.В.

7. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные резервы	5700	829 383	30 287	(50 406)	-	809 264
<i>в том числе:</i>						
резервы по сомнительным долгам	5701	829 383	30 287	(50 406)	-	809 264
Оценочные обязательства	5702	181 980	242 739	(206 459)	-	218 260
<i>в том числе:</i>						
резерв на оплату отпусков	5705	181 980	206 940	(206 459)	-	182 461
резерв на суммы субсидий в размере выставленных по требованиям неустоек по контрактам по Закону № 44-ФЗ	5706	-	35 799	-	-	35 799

Директор _____



Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____



Моторина И.В.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	106 736	287 821	70 749
<i>в том числе:</i>				
Банковские гарантии, предусмотренные контрактами, заключаемыми с поставщиками и подрядчиками	5801	106 736	287 821	70 749
Полученные - всего	5810	-	103 392	105 436
<i>в том числе:</i>				
Запасы, находящиеся в залоге	5811	-	93 919	93 919
Объекты ОС, находящиеся в залоге	5812	-	9 473	11 517

Директор _____



Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____



Моторина И.В.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	883 746		1 673 342	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	290 484		463 523	
на вложения во внеоборотные активы		5902	593 262		1 209 819	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	За 2023 г.	5910	-	-	-	-
	За 2022 г.	5920	-	-	-	-


 Директор _____ Супрун А.С.


 Главный бухгалтер _____ Моторина И.В.

10. Состав выручки по сегментам

Выручка от основной деятельности по видам	код строки	год	территория осуществления производственной деятельности				Всего выручка по предприятию
			Петропавловск-Камчатский городской округ	Елизовский муниципальный район	Мильковский муниципальный район	Быстринский муниципальный район	
Выручка всего, в том числе	5930	2023	1 972 661	261 592	111 967	43 448	2 389 668
	5940	2022	1 645 572	196 762	95 676	37 276	1 975 286
Водоснабжение	5931	2023	970 519	58 428	27 464	9 891	1 066 302
	5941	2022	795 064	47 370	24 029	10 854	877 317
Субсидии выпадающих доходов по водоснабжению	5932	2023	256 410	6 189	17 251	5 969	285 819
	5942	2022	166 537	5 082	13 041	6 456	191 116
Водоотведение	5933	2023	490 935	127 957	25 822	12 686	657 400
	5943	2022	442 722	105 932	24 572	10 027	583 253
Субсидии выпадающих доходов по водоотведению	5934	2023	243 038	67 344	23 117	13 460	346 959
	5944	2022	175 714	37 457	14 321	8 881	236 373
Технологическое присоединение объектов водоснабжения	5935	2023	1 515	-	-	-	1 515
	5945	2022	5 387	-	-	-	5 387
Технологическое присоединение объектов водоотведения	5936	2023	1 555	-	-	-	1 555
	5946	2022	1 400	-	-	-	1 400
Прочие (сопутствующие) услуги (работы)	5937	2023	8 689	1 674	10 682	1 442	22 487
	5947	2022	7 934	921	11 086	1 058	20 999
Субсидии выпадающих доходов по сбору и вывозу сточных вод	5938	2023	-	-	7 631	-	7 631
	5948	2022	-	-	8 627	-	8 627
Выручка по договору, признанная способом «по мере готовности»	5938	2023	-	-	-	-	-
	5948	2022	50 814	-	-	-	50 814

Директор _____



Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____



Моторина И.В.

11. Задолженность по кредитам и займам

Вид обязательства	код строки	срок действия договора		сумма задолженности по основному долгу		изменение за период		затраты по заемным обязательствам, включенные за отчетный период	
		начало	окончание	на начало 2023 г.	на конец 2023 г.	привлечено	погашено	в прочие расходы	в стоимость инвестиционных активов
Кредиты всего, в том числе	5950	x	x	27 758	-	-	27 758	1 706	-
№ 0538300000217000026 Возобновляемая кредитная линия с лимитом задолженности 45 000 тыс.руб.	5952	20.11.17	30.06.22	27 758	-	-	27 758	1 706	-
Займы всего, в том числе	5960	x	x	36 042	-	-	36 042	808	-
Договор цессии № 538300000217000001/21-Ц от 24.12.2021 (ООО "Профит-Лизинг")	5961	24.12.21	-	36 042	-	-	36 042	808	-

Директор _____

Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____

Моторина И.В.

12. Бухгалтерская прибыль, постоянные и временные разницы.

12.1. Постоянные разницы, налоговые активы и обязательства

вид доходов / расходов, признаваемые в бухгалтерском и налоговом учетах в разном порядке	код строки	2023 год			2022 год		
		возникшие постоянные разницы	исчислен постоянный налоговый актив (ПНА)	начислено постоянное налоговое обязательство (ПНО)	возникшие постоянные разницы	исчислен постоянный налоговый актив (ПНА)	начислено постоянное налоговое обязательство (ПНО)
Доходы	6010	99 559	19 912	-	268 805	53 761	-
средства, полученные от собственника на финансовое обеспечение затрат по внесению платы сверх предельно допустимых сбросов загрязняющих веществ в водные объект и финансовое обеспечение затрат, связанных с погашением кредиторской задолженности по уплате штрафных санкций за просрочку налогов и сборов в бюджет (абз. 24 пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ)	6011	93 480	18 696	-	239 985	47 997	-
доходы прошлых лет, выявленные в текущем налоговом периоде учитываются в целях налогообложения в том случае, если такие доходы уменьшают налогооблагаемую базу по прибыли (пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ) (перерасчеты по реализации на увеличение, не своевременное отражение судебных издержек по решениям суда, не своевременное списание кредиторской задолженности)	6012	6 079	1 216	-	28 820	5 764	-
Расходы	6020	266 195	3 403	49 836	253 695	-	50 739
сумма превышения величины между фактическими внереализационными расходами по резерву сомнительных долгов в бухгалтерском учете и фактическими расходами по резерву сомнительных долгов в налоговом учете	6021	8 945	-	1 789	68 195	-	13 639
сумма превышения величины между резервом на оплату отпусков и фактическими затратами на отпуск в том числе страховые взносы	6022	6 910	1 382	-	750	-	150
оценочное обязательство (в части отражения неустоек по 44-ФЗ)	6023	35 795	-	7 159	-	-	-
списание объектов капитальных вложений (не введенных в эксплуатацию) (п. 1 ст. 252 НК РФ)	6024	29 135	-	5 827	4 755	-	951
недостачи, выявленные при инвентаризации, отсутствует подтверждение о виновных лицах (пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ)	6025	-	-	-	25 040	-	5 008
эксплуатация объектов непромышленного назначения (содержание, аренда земли, амортизация) (п. 1 ст. 252 НК РФ)	6026	1 215	-	243	720	-	144
выплаты социального характера в рамках коллективного договора (материальная помощь, культурно-массовые мероприятия, компенсация путевок в детский лагерь) (п. 1 ст. 252 НК РФ, п. 23 ст. 270 НК РФ)	6027	1 360	-	272	1 075	-	215
плата за негативное воздействие сверх предельно допустимых сбросов загрязняющих веществ (п. 4 ст. 270 НК РФ)	6028	151 120	-	30 224	136 130	-	27 226
исполнительские сбор (п. 2 ст. 270 НК РФ)	6029	9 070	-	1 814	2 845	-	569
НДС по субсидированной поставке (ремонт) исключение из группы расходов по реализации и включение расходов в группу внереализационные расходы	6030	20 210	2 021	2 021	-	-	-
расходы (убытки) прошлых лет, выявленные в текущем периоде учитываются в целях налогообложения в том случае, если такие расходы уменьшают налогооблагаемую базу по прибыли (пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ) (корректировка расходов на уменьшение, расходы свыше 3х летнего периода, несвоевременное списание дебиторской задолженности)	6031	(1 125)	-	(225)	12 620	-	2 524
расходы не участвующие в целях налогообложения (п. 1 ст. 252 НК РФ) (буфетное обслуживание, членские взносы РАВВ, списание убытка НДС 2%, списание задолженности по налогам)	6032	3 560	-	712	1 565	-	313
Всего сумма постоянного налогового обязательства /актива	6040	365 754	23 315	49 836	522 500	53 761	50 739

12.2. Временные разницы, налоговые активы и обязательства

вид доходов / расходов, признаваемые в бухгалтерском и налоговом учетах в разном порядке	код строки	период	временные разницы, возникшие в отчетном периоде		отложенные налоговые активы и обязательства			
			возникло	погашено	Остаток на начало года	обороты за период		Остаток на конец года
						возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы всего,	6050	2023	281 516	(504 776)	245 238	56 303	(100 955)	200 586
в том числе	6070	2022	88 676	(274 700)	282 443	17 735	(54 940)	245 238
расходы, признаваемые в целях налогообложения по фактической оплате	60501	2023	240	(230)	4	48	(46)	6
	60701	2022	335	(485)	34	67	(97)	4
безвозмездное поступление неамортизируемого имущества	60502	2023	-	(160)	1 491	-	(32)	1 459
	60702	2022	370	(125)	1 442	74	(25)	1 491
безвозмездное поступление имущества, подлежащего амортизации	60503	2023	-	(625)	990	-	(125)	865
	60703	2022	-	(610)	1 112	-	(122)	990
модернизация основных средств	60504	2023	1 495	(1 565)	970	299	(313)	956
	60704	2022	1 250	(1 550)	1 030	250	(310)	970
ликвидация основных средств	60505	2023	35	(930)	186	7	(186)	7
	60705	2022	40	(100)	198	8	(20)	186
убыток от реализации основного средства	60506	2023	-	-	-	-	-	-
	60706	2022	-	(90)	18	-	(18)	-
сумма невозмещаемого налога (НДС), увеличивающая первоначальную стоимость актива	60507	2023	63 860	(14 585)	34 335	12 772	(2 917)	44 190
	60707	2022	79 455	(6 050)	19 654	15 891	(1 210)	34 335
сумма начисленных отпусков, в том числе страховых взносов, переходящих на следующий налоговый период	60508	2023	5 990	(5 185)	1 037	1 198	(1 037)	1 198
	60708	2022	5 185	(5 280)	1 056	1 037	(1 056)	1 037
сумма превышения величины резерва по начисленным отпускам в бухгалтерском учете, над величиной резерва по начисленным отпускам в налоговом учете	60509	2023	200 950	(200 470)	36 396	40 190	(40 094)	36 492
	60709	2022	-	(52 105)	46 817	-	(10 421)	36 396
сумма превышения величины резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете, над величиной резерва по сомнительным долгам в налоговом учете	60510	2023	8 945	(75 585)	127 387	1 789	(15 117)	114 059
	60710	2022	-	(19 205)	131 228	-	(3 841)	127 387
затраты на капитальный ремонт 2022 год (отражение расходов)	60511	2023	-	(2 040)	408	-	(408)	-
	60711	2022	2 041	-	-	408	-	408
налоговый убыток 2016 года	60512	2023	-	-	-	-	-	-
	60712	2022	-	(101 875)	20 375	-	(20 375)	-
налоговый убыток 2017 года	60513	2023	-	(203 400)	42 034	-	(40 680)	1 354
	60713	2022	-	(87 225)	59 479	-	(17 445)	42 034
Отложенные налоговые обязательства всего,	6060	2023	99 659	(16 495)	35 395	19 932	(3 299)	62 028
в том числе	6080	2022	79 450	(8 276)	21 160	15 890	(1 655)	35 395
расходы по амортизации основных средств, стоимость которых менее 100 тыс. руб.	60601	2023	-	(1 910)	1 061	-	(382)	679
	60801	2022	-	(2 225)	1 506	-	(445)	1 061
сумма невозмещаемого налога (НДС), увеличивающая первоначальную стоимость актива	60602	2023	63 860	(14 585)	34 334	12 772	(2 917)	44 189
	60802	2022	79 450	(6 050)	19 654	15 890	(1 210)	34 334
суммы неустоек по контрактам по 44-ФЗ, подлежащие включению в состав прочих доходов на дату вступления в силу решения суда (согласно пп.4 п. 4 ст. 271 НК РФ)	60603	2023	35 799	-	-	7 160	-	7 160
	60803	2022	-	-	-	-	-	-

12.3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль

наименование показателя	код строки	2023 год			2022 год		
		бухгалтерская прибыль	бухгалтерский убыток	условный: доход (+) расход (-)	бухгалтерская прибыль	бухгалтерский убыток	условный: доход (+) расход (-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	6091	384 814	-	(76 963)	466 024	-	(93 205)
Всего	6090	384 814	-	(76 963)	466 024	-	(93 205)

Директор _____ Супрун А.С.

Главный бухгалтер _____ Моторина И.В.