

**Пояснительная записка**  
**к годовому отчету Муниципального унитарного предприятия**  
**«Водоресурс ЗАТО Озёрный Тверской области»**  
**за 2021 год**

**1. Общие сведения об организации**

Муниципальное унитарное предприятие «Водоресурс ЗАТО Озёрный Тверской области» - юридическое лицо, коммерческая организация, действующее на основании Устава. Создано постановлением Администрации ЗАТО Озёрный Тверской области от 20.08.2020 года № 214 с уставным фондом 2 000 000,00 рублей

Дата начала производственной деятельности МУП «Водоресурс» - 01.10.2020 года.

Сокращённое наименование: МУП «Водоресурс».

Юридический адрес: Россия, 171090, Тверская область, п Озерный, улица Московская, дом 20Г.

Дата государственной регистрации: 26 августа 2020 года, основной государственный регистрационный номер 1206900009876

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6908019166

Код причины постановки на учет (КПП): 690801001

Основным видом деятельности организации, в соответствии с учредительными документами является забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд. ОКВЭД 36.00.1

Целями деятельности МУП «Водоресурс» являются: удовлетворение потребностей населения, учреждений и предприятий ЗАТО Озерный Тверской области в коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению, осуществление предпринимательской деятельности и извлечение прибыли.

Численность работников на конец отчетного периода составляет 64 человека.

Среднемесячная заработная плата сотрудников за 2021 год составляет 23 955,10 рублей

**2. Информация об учетной политике.**

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция — по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

**3. Расшифровка отдельных статей форм бухгалтерской отчетности.**



Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности МУП «Водоресурс» представлена в таблице 1.

Наименование показателей	Услуги холодного водоснабжения	Услуги водоотведения	ИТОГО
Объем отгруженных товаров, работ и услуг (включая НДС), тыс. руб.	21 391	15 983	37 374
НДС, тыс.руб	3 565	2 664	6 229
Выручка-нетто, тыс. руб	17 826	13 319	31 145
Доля выручки-нетто в общей сумме выручки, %	57	43	100
Себестоимость продаж, тыс.руб	18 737	24 070	42 807
Прибыль( убыток) от продажи, тыс.руб	-911	-10 751	-11 662

Прочие доходы (строка 2340 формы №2) составили 419 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 формы №2) составили 315 тыс. руб.

416

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021 год к форме №2 «Отчет о финансовых результатах» представлена в таблице 2.

Единица измерения: тыс. руб.

Строка 2340	<b>Прочие доходы</b>	<b>419</b>
	В том числе:	
	Пени за несвоевременную оплату за коммунальные услуги	299
	Доходы от продажи материалов основных средств	120
Строка 2350	<b>Прочие расходы</b>	<b>315</b>
	В том числе:	
	Банковские услуги	28
	Госпошлина за принятие решения по заявлениям о рассмотрении споров и разногласий, связанных с установлением и применением регулируемых тарифов, поданным в соответствии с ФЗ от 07.10.2011 №416-ФЗ	120
	Госпошлина за подачу в судебной участок №7 Тверской обл	4
	Госпошлина за подачу заявления об оспаривании нормативных правовых актов органов государственной власти в Московский районный суд г. Твери	5
	Балансовая стоимость основных средств	144
	Новогодние подарки детям сотрудников	12
	НДС со стоимости переданных работникам детских новогодних подарков	2



## Пояснения к расчетам по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль МУП "Водоресурс" использует метод начисления.

МУП "Водоресурс" рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

В результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2021 г бухгалтерский убыток составил (строка 2300 формы №2) – 11 558 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль 2 312 тыс. руб.  $(-11\,558 \cdot 20\%)$

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде (расходы, не принимаемые при налогообложении в соответствии с НК РФ) составили 204 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства 41 тыс. руб.  $(204 \cdot 20\%)$

Отложенные налоговые обязательства (строка 2412 формы №2) 2271 тыс. руб.  $(11\,355 \cdot 20\%)$

Отложенные налоговые активы (ОНА).

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	тыс. руб. На конец отчетного периода
1	2	3	4	5
ОНА – всего		2280		2280
из них ОНА, возникшие в отчетном периоде, повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода – всего		2280		
в том числе: убыток отчетного года		2280		



# Отложенные налоговые обязательства (ОНО).

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5
ОНО – всего		13	9	9
из них ОНО, возникшие в отчетном периоде, повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода – всего		13	3	
в том числе: по амортизационным отчислениям		13	3	

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 12 168 тыс. руб. (строка 1230 формы №1), в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками за услуги холодного водоснабжения и водоотведения 12 074 тыс. руб. :

Задолженность бюджетофинансируемых организаций, финансируемых из федерального бюджета ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России (по объектам Министерства обороны РФ) - 469 тыс. руб.;

Задолженность исполнителей коммунальных услуг 2 443 тыс. руб.:

- ООО «ЖКХ» - 1891 тыс. руб.;
- ООО «УК Комсервис» - 203 тыс. руб.;
- ФГАУ "РОСЖИЛКОМПЛЕКС" - 349 тыс. руб.;

Задолженность собственников и нанимателей имеющие прямые договора -4896 тыс. руб.; МУП "КС ЗАТО ОЗЁРНЫЙ" – 4 204 тыс. руб..

## Информация о взыскании задолженности за услуги

Наименование	в отношении юридических лиц		в отношении физических лиц	
	количество	сумма, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.
Выставлено претензий должникам	36	8 171		
Предъявлено исковых заявлений	6	3 902	20	50
Вынесено судебных решений по исковым заявлениям	6	3 902		
Взыскано задолженности		1 022		

Сумма кредиторской задолженности МУП «Водоресурс» на 31 декабря 2021 года составила 23 927 тыс. руб. (строка 1520 форма №1)

Основными кредитором являются АО "АТОМЭНЕРГОСБЫТ" за поставку энергетических ресурсов – 17 800 тыс. руб. (таблица 3), в том числе просроченная 16 310 тыс. руб.

Причинами образования кредиторской задолженности за энергоресурсы являются неплатежи собственников и нанимателей, убыточная деятельность предприятия



## Пояснения к строке 1370 формы №1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Пояснения к строке 1370 бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Непокрытый убыток прошлых лет	-2 647	-2647
Убыток отчетного периода		-9 289
Итого:	-2 647	-11 936

Факторы, повлиявшие в отчетном периоде на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации:

- превышение себестоимости оказанных услуг по холодному водоснабжению и водоотведению за 2021 год над установленными тарифами;
- потери воды вследствие изношенности сетей и оборудования вместо запланированных 10% фактически составили 22%, что составляет порядка 5 515 тыс. рублей;
- выполнение требований Росприроднадзора и Роспотребнадзора на получение лицензии на право пользования недрами, разрешительных документов на сбросы загрязняющих веществ в составе сточных и (или) дренажных вод, на выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, размещение отходов производства.

Пояснения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Наименование показателей	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	573	747

Предполагаемый период учета материальных ценностей собственником не определен.

## 4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12. 2021	31.12.2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,007	0, 02
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	0,5	0.9
Коэффициент «критической оценки»	0,5	0.8

Коэффициент абсолютной ликвидности:

ДС : КО, где



ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);  
КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1520 бухгалтерского баланса).

$$K_{\text{ал}} = \frac{166}{23\,927} = 0,007$$

Нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2. Это означает, что каждый день организация сможет оплачивать примерно 20% своих краткосрочных долгов за счет свободных денежных средств.

**Коэффициент покрытия или текущей ликвидности**

Коэффициент отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов

ОА : КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

$$K_{\text{тл}} = \frac{12\,383}{23\,927} = 0,5$$

Значение равное 0,5 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии оплачивать текущие счета

**Коэффициент «критической оценки»**

Коэффициент критической ликвидности отражает возможность погашения краткосрочных обязательств наиболее ликвидными и быстро реализуемыми активами. Его нормативное значение составляет 0,7 - 1.

(ДЗ+ДС)/КО, где

ДЗ- сумма дебиторской задолженности( строка 1230 бухгалтерского баланса);

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1520 бухгалтерского баланса).

$$K_{\text{ко}} = \frac{12\,168+166}{23\,927} = 0,5$$

Нормальным считается значение коэффициента не менее 1.

**5. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.**

Совокупные затраты организации на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за отчетный год составили 14 672 тыс. руб. (без НДС).

тыс. руб.	
Виды энергетических ресурсов	Затраты на потребление 2021 г.
Электрическая энергия	13 826
Тепловая энергия	846

**5.Информация о связанных сторонах**

В течение отчетного периода организация не проводила операции со связанными сторонами.

В учетной политике организации связанные стороны не определены.

Вознаграждения, выплаченные руководителю организации в отчетном году, предусмотрены в трудовом договоре и коллективном договоре. Справка о доходах руководителя за 2021 год

представлена в налоговую инспекцию по форме №2-НДФЛ в составе отчетности по НДФЛ за 2021 год.

#### 6. События возникшие после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

И.о. директора

Главный бухгалтер



Р.Н. Вопшин

О.В. Зуйкова