

***Пояснительная записка
к балансу***

и

***отчету о финансовых
результатах***

МУП

«Моздокский водоканал»

за 2022 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Полное наименование

Муниципальное унитарное предприятие "Моздокский водоканал" Моздокского городского поселения
Сокращенное наименование - МУП «Моздокский Водоканал»

1.2 Юридический адрес:

Российская Федерация, Республика Северная Осетия-Алания, 363750, г. Моздок, ул. Шаумяна, 6.
ИНН 151003258; КПП 151601001; ОКПО – 04043294.

1.3 Форма собственности - муниципальная

1.4. Основной государственный регистрационный номер - 1021500918185,
дата внесения записи в государственный реестр - 30 августа 2002 года

1.5 Учредитель:

Администрация местного самоуправления Моздокского городского поселения Моздокского района
Республики Северная Осетия - Алания

1.6. Единоличный исполнительный орган:

Директор - Суворова Зоя Владимировна, которая осуществляет руководство текущей деятельностью
Предприятия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними
документами Предприятия.

Назначена директором Предприятия Распоряжением Главы Администрации местного самоуправления
Моздокского городского поселения 13.05.2020 г.

1.7 Уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2022 года составляет - 9 651 тыс. руб.
(Девять миллионов шестьсот пятьдесят одну тысячу рублей).

Источником формирования уставного капитала является:

- муниципальное имущество, переданное на баланс Предприятия.

Имущество Предприятия находится в собственности Моздокского городского поселения Моздокского
района Республики Северная Осетия – Алания и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного
ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям и паям), в том числе и
между работниками Предприятия.

1.8 Виды деятельности:

- сбор, очистка и распределение воды населению, коммунально-бытовым предприятиям,
предприятиям промышленности, исходя из проектных мощностей централизованной системы
коммунального водоснабжения,
- сбор, удаление, обработка сточных вод и отходов, исходя из проектных мощностей
централизованной системы коммунального водоснабжения,
- эксплуатация и обслуживание объектов водопроводно-канализационного хозяйства,
- ликвидация аварийных ситуаций на уличных, внутридомовых и дворовых сетях, водоснабжения,
канализации и системах отопления,
- ремонт и монтаж приборов и узлов учета потребляемой воды и сбрасываемых сточных вод,
- выполнение текущего и капитального ремонта объектов водопроводно-канализационного хозяйства,
систем отопления, оборудования и автотранспорта,
- научные исследования и разработки в области водопроводно-канализационного хозяйства,
энергосбережения и экологии,
- разработка и внедрение новых прогрессивных форм и методов обслуживания населения,
- оказание услуг в области аренды легковых автомобилей и грузовых транспортных средств,
помещений, оборудования,
- оказание платных услуг населению, предприятиям и организациям по ремонту и монтажу
сантехнического оборудования,
- осуществление комплекса строительно-монтажных работ,
- осуществление иной, не запрещенной законами и другими нормативно-правовыми актами
деятельности, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

1.9. Средняя численность работающих по состоянию на 31.12.2022 г. - 213 человек.

1.10. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Предприятия, утвержденной приказом от 31.12.2020 г. № 445, приказом о внесении изменений от 30.12.2021 г. № 441 предусматривающей требования Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011; (с учетом изменений) и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с 2021 г. внесены от 31.12.2021 года, в связи с вступлением в действие приказа Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Муниципальное унитарное предприятие "Моздокский водоканал" Моздокского городского поселения, действующее на основании Устава, зарегистрированного 14 марта 2011 года, было создано как отдельная структурная единица в системе жилищно-коммунального хозяйства в Республике Северная Осетия – Алания 1 сентября 1978 года для осуществления функций коммунального обслуживания населения, бюджетных организаций, учреждений, промышленных и прочих предприятий в сфере обеспечения питьевой водой, приемом, перекачкой, биологической очисткой сточной жидкости. Руководствуется в своей деятельности Законодательством РФ и РСО-Алания.

МУП «Моздокский водоканал» является членом:

- Российской ассоциации водоснабжения и водоотведения;
- Саморегулируемой организации «Республиканское объединение строителей Алании» (СРО РОСА).

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать со своим фирменным наименованием, штампы, бланки.

В структуру предприятия входят основные цеха:

- цех водопровода по обслуживанию городских и сельского водозаборных сооружений, инженерных сетей водопровода;
- цех канализации по обслуживанию канализационных коллекторов и линий, насосных станций, очистных сооружений; а также вспомогательные службы;
- гараж со спецавтотранспортом, транспортной и землеройной техникой;
- служба энергетика по обслуживанию энергооборудования предприятия;
- лаборатория по контролю качества питьевой воды, контролю за соответствием сточной жидкости НДС и эффективности работы очистных сооружений;
- служба охраны;
- диспетчерская служба по координации работы служб;
- абонентский отдел по работе с абонентами, проверке и ремонту приборов учета;
- производственно-технический отдел;
- охраны труда и гражданской обороны;
- ремонтная группа;
- административно-управленческий и линейный персонал.

Комплекс водопровода представляет собой 4 водозабора, территориально обособленных друг от друга и состоящих из 10 работающих скважин (9 временно законсервированы), двух резервуаров чистой воды по 3000 м³, двух – по 300 м³ и двух по 250 м³, 4 насосных станций, 2 водопроводных башен.

Скважины оборудованы погружными глубинными насосами типа ЭЦВ производительностью от 16 до 250 м³ в час. На насосных станциях установлены горизонтальные насосы типа Д производительностью от 190 до 320 м³ напором до 63 метров. При среднем физическом износе водопроводных сетей 73% за счет уменьшения времени на устранение аварий потребители бесперебойно обеспечиваются качественной питьевой водой. Протяженность водопроводных линий составляет 131,8 км. Основной производственный персонал 81 человек.

Комплекс канализации состоит из очистных сооружений биологической очистки сточной жидкости мощностью 10,0 тыс. м³ в сутки, главной канализационной станции и 6 насосных станций канализации, оборудованных насосами типа СМ производительностью от 60 до 300 м³ в час, осуществляющих перекачку сточной жидкости от абонентов до очистных сооружений биологической очистки. Протяженность канализационных сетей составляет 63,7 км, основной производственный персонал - 85 человек.

Наличие большого количества канализационных станций при относительно не большой протяженности канализационных сетей объясняется топографическими особенностями расположения города Моздока, отсутствием самотечных коллекторов, хаотичной застройкой города. Очистные сооружения канализации морально и физически устарели.

Пока решается вопрос строительства II очереди очистных сооружений, силами предприятия систематически проводится планово-предупредительный и капитальный ремонт, реконструкция ОСК и других объектов водоотведения.

Благодаря этому удается добиваться бесперебойной и безаварийной работы, обеспечивая полный комплекс услуг по отведению, перекачке и нормативной очистке сточной жидкости.

Реализация основной деятельности - водоснабжение и водоотведение - производится на основе договорных отношений как с юридическими, коммерческими, бюджетными потребителями, так и с населением.

В основе договорных отношений лежат:

* для юридических лиц:

- Федеральный закон от 07.12.2011 № 416 «О водоснабжении и водоотведении»
- Водный кодекс
- Гражданский Кодекс Российской Федерации
- Правила пользования системами коммунального водоснабжения и канализации в РФ, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 29 июля 2013 г. №644;

* для населения:

- Федеральный закон от 07.12.2011 № 416 «О водоснабжении и водоотведении»
- Гражданский Кодекс Российской Федерации
- Жилищный Кодекс Российской Федерации
- Правила предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Характеристика внеоборотных активов

а) Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет НМА» (ПБУ 14/07).

В 2021г. были приняты к учету НМА:

- лицензия на пользование недрами ВЛК 00602 ВР в сумме 450,0 тыс. руб. (за счет средств субсидии);
- лицензия на пользование недрами ВЛК 00335 ВР в сумме 1000,0 тыс. руб., (в т.ч 900 тыс. руб. за счет средств субсидии).

Так как формирование стоимости НМА произошло частично за счет средств в виде субсидий, то бюджетные средства отражены в качестве доходов будущих периодов. Одновременно с начислением амортизации по НМА учтены прочие внереализационные доходы 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.

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке Баланса 1110 «Нематериальные активы» значатся в сумме – 1372 тыс. руб.

б) Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств в 2022 году осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ-6/2020 «Основные средства». При переходе на новый стандарт ФСБУ-6/2020 «Основные средства» выбран способ перехода – ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно).

Переход на ФСБУ-6/2020 «Основные средства» был проведен по состоянию на 31.12.2021г.:

- * активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов;
- * руководствуясь исключительно требованиями рациональности согласно п.7.4, ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию в бухгалтерском учете на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если такие основные средства являются существенными в производственном процессе предприятия.

Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемых (п.9 ФСБУ-6/2020):

- периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, ограниченной эксплуатации или намерений руководства;
- физического износа с учетом режима эксплуатации или количества смен, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и т. д.;
- морального устаревания, в частности, в результате изменения производственного процесса или рыночного спроса на готовую продукцию или услуги;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению;
- амортизация по ОС начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и приостанавливается, только если ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость (п.п. 29-30 ФСБУ- 6/2020);

Ликвидационная стоимость объектов ОС признана равной нулю (п. 31 ФСБУ- 6/2020) по причине того, что:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

В результате перехода в бухгалтерском учете на ФСБУ- 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2021 г., произошли следующие изменения в бухгалтерском учете:

- * Сроки полезного использования ОС были пересмотрены, в результате чего произошли изменения в сумме начисленной амортизации:
- уменьшение суммы начисленной амортизации составило – 2 281 344,60 руб. (Д-т 02 К-т 84)
- увеличение суммы начисленной амортизации составило – 1 402 571,88 руб. (Д-т 84 К-т 02)

Остаточная стоимость основных средств, отраженная по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г., представляет собой:

		Тыс. руб.			
	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021 г. после изменений ФСБУ-6/2020	На 31.12.2021 Без учета ФСБУ- 6/2020	На 31.12.2020г.
1	Здания и сооружения	43 990	47 425	46 683	50 922
2	Машины и оборудование	5 541	6 921	6 716	7 851
3	Транспортные средства	3 217	3 977	4 039	4 828
4	Прочие	213	236	242	279
	Итого	52 961	58 559	57 680	63 880

Анализ наличия и движения основных фондов

	тыс. руб.				Изменение (+,-) тыс. р.
	Движение основных средств				
	Остаток на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022г.	
	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	
Здания	11 986	-	95	11 891	- 95
Сооружения	78 805	300	266	78 839	34
Машины и оборудование	15 467	364	69	15 762	295
Транспортные средства	10 826	-	-	10 826	-
Произв. и хол. инвентарь	651	50	23	678	27
Итого	117 735	714	453	117 996	261

По данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде:

а) приобретение объектов основных средств составило - 714 тыс. руб.,

из них:

1. За счет собственных средств:

* приобретены и введены в эксплуатацию:

- Агрегат ЭЦВ 10-160-35 нро на сумму - 153 тыс. руб.;
- Преобразователь частоты MCI-G11/P15-4BF на сумму - 53 руб.;
- МФУ HP LaserJet Pro 400 на сумму - 50 тыс. руб.;
- Сварочная машина для стыковки п/эт труб на сумму - 158 тыс. руб.

* Реконструированы:

- Артезианская скважина (глубина 450м.) ст.Луковская, ул. Усанова,65 - 171 тыс. руб.;
- Артезианская скважина (глубина 200м.) ст. Луковская, ул. Усанова.65 на сумму - 129 тыс. руб.

б) выбытие объектов основных средств составило - 453 тыс. руб.,

из них:

* в связи со списанием ОС по причине физического износа:

- здание (литер А) насосной станции №5 в сумме - 95 тыс. руб.;
- сооружение «Наружные водопроводные сети от сважины№12 до резерв. НС» на сумму - 266 тыс. руб.

* в связи с переводом ОС в малоценное оборудование на сумму - 92 тыс. руб.

Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в учете

По состоянию на 01.08.2022 г. проведена инвентаризация основных средств с целью подтверждения достоверности сведений о наличии и стоимости основных средств для годового отчета.

В соответствии с приказами Директора №140/1 от 17.06.2022 г., №241/1 от 23.09.2022г., №289 от 22.11.2022 назначена инвентаризационная комиссия с представителями собственника имущества

и предприятия.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями основных средств (унифицированная форма ИНВ-1). Описи оформлены в установленном законодательством порядке.

По итогам инвентаризации основных средств не выявлены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием основных средств.

в) Отложенные налоговые активы

За 2022 г. произошло увеличение стоимости отложенных налоговых активов на - 1 234 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в балансе по строке 1180 в сумме - 3717 тыс. руб. – это та часть отложенного налогового платежа на прибыль, которая должна уменьшить размер налога на прибыль, подлежащего перечислению в бюджет в последующих отчетных периодах (п.14 ПБУ 18/2).

Возникают подобные разницы из-за различающихся принципов налогового и бухгалтерского учета.

2.2. Характеристика оборотных активов

За 2022 год произошло увеличение уровня оборотных активов на - 814 тыс. руб.

Оборотные активы предприятия формируются в основном за счет дебиторской задолженности, запасов, денежных средств. НДС по приобретенным ценностям на конец 2022 года - отсутствует.

а) Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180, вступившем в действие с 06.04.2020 г.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение.

В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней стоимости.

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2022 г. отражена стоимость запасов:

тыс. руб.				
№	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 703	1 889	1 758
2	Затраты в незавершенном производстве	-	2 692	-
	Итого	1 703	4 581	1 758

Резерв под обесценение материальных ценностей в течение отчетного периода и по состоянию на 31.12.2022 г. не создавался по причине того, что по данным бухгалтерского учета, не значатся материальные ценности, отвечающие следующим критериям:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- их текущая рыночная стоимость снизилась.

Инвентаризация материальных ценностей

По состоянию на 01.10.2022 г. была проведена инвентаризация материальных ценностей с целью подтверждения достоверности сведений о наличии и стоимости материальных ценностей для годового отчета. В соответствии с приказом Директора № 238 от 19.09.2022 г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе 4 человек. С приказом ознакомлены все члены комиссии. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями материальных ценностей. Описи оформлены в установленном законодательством порядке.

По итогам инвентаризации материальных ценностей не выявлены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием материальных ценностей.

б) Дебиторская задолженность

По строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность. В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. отражены следующие имущественные права:

тыс. руб.				
№	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
	Краткосрочная дебиторская задолженность			
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	28 907	24 726	28 202
2	Расчеты с прочими дебиторами	1 400	1 273	664
3	НДС по предоплатам		862	-
	Всего (строка 1230 бухгалтерского баланса)	30 307	26 861	28 866

Резерв по сомнительным долгам в течение отчетного периода и по состоянию на 31.12.2022 г. не создавался по причине отсутствия просроченной и ничем не обеспеченной задолженности предприятия.

Основная часть дебиторской задолженности – это задолженность потребителей за услуги водоснабжения и водоотведения.

Дебиторская задолженность за услуги водоснабжения и водоотведения	На 31.12.2022		На 31.12.2021		Прирост «+», уменьшение «-», тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	
1. Задолженность населения	26 663	91,1	22 290	91,1	4 373
2. Бюджетные потребители					
- Федеральный бюджет	970	3,5	849	3,5	121
- Республиканский бюджет	314	1,3	308	1,3	6
- Районный бюджет	49	0,1	30	0,1	19
3. Прочие потребители	638	4,0	991	4,0	-353
Итого	28 634	100	24 468	100	4 166

Основная часть дебиторской задолженности за услуги водоснабжения и водоотведения принадлежит населению.

В целях снижения уровня дебиторской задолженности сотрудниками МУП «Моздокский водоканал» ведется усиленная работа. В адрес должников направляются претензии о погашении сумм образовавшихся задолженностей, заключаются соглашения о реструктуризации долга.

В случае неисполнения долговых обязательств в добровольном порядке, после соблюдения порядка досудебного урегулирования спора, предприятие обращается в суд с исковыми требованиями о взыскании в судебном порядке.

По задолженности в отношении абонентов МУП «Моздокский водоканал» в мировом суде на рассмотрении находятся 111 заявлений на выдачу судебных приказов на сумму – 4 487 941,95 руб. В Моздокском районном отделе судебных приставов УФССП по РСО-Алания на исполнении находятся 145 судебных приказов на сумму - 11 829 246,68 руб.

Инвентаризация

Приказом Директора № 287 от 17.11.2022 г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе 3 человек. С приказом ознакомлены все члены комиссии.

Результаты инвентаризации оформлены актом инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами. Акты оформлены в установленном законодательством порядке.

По итогам инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами выявлены расхождения между данными бухгалтерского учета и данными подтвержденными поставщиками покупателями, прочими дебиторами.

В результате, произведено списание стоимости дебиторской задолженности в бухгалтерском учете на внереализационные расходы в общей сумме – 221 421,60 руб.

в) Денежные средства

По строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства», подлежат отражению остатки денежных средств, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

Остаток денежных средств Предприятия составил:

№	Наименование показателя	тыс. руб.		
		На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	Касса	63	32	51
2	Расчетные счета	716	501	1 619
	Итого	779	533	1 670

Инвентаризация

Инвентаризация денежных средств на расчетных счетах проводилась в форме подтверждения остатка. Во всех существенных аспектах бухгалтерский учет денежных средств на расчетных счетах ведется в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация денежных средств в кассе проводилась приказом директора №341 от 28.12.2022 г. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом, расхождений не выявлено.

2.3. Характеристика капитала и резервов

а) Уставный капитал

По строке Баланса 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Предприятия.

№	Наименование показателя	тыс. руб.		
		На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	Уставный капитал	9 651	9 651	9 651

б) Добавочный капитал (без переоценки)

По строке Баланса 1350 «Добавочный капитал» отражена стоимость имущества, полученного от собственника сверх уставного фонда:

№	Наименование показателя	тыс. руб.		
		На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	Добавочный капитал	66 692	66 692	66 692
	Итого	66 692	66 692	66 692

в) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке Баланса 1370 «Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток» отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке). По состоянию на 31.12.2022 г. показатели составили: тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.
			после перехода на ФСБУ-6/2020	до перехода на ФСБУ-6/2020	
1	Нераспределенная прибыль \ непокрытый убыток, в том числе:	(13 722)	(6 151)	(7 030)	1 907
2	Нераспределенная прибыль \ непокрытый убыток прошлых лет	(6 151)	(7 030)	1 907	5 450
3	Нераспределенная прибыль \ непокрытый убыток текущего периода (строка 2400 отчета о фин. результатах)	(7 571)	879	(8 937)	(3 543)

Показатель строки баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2021 г. за 2021 год без учета применения нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ- 6/2020 «Основные средства» составляет – 7 030 тыс. руб. (убыток),

В результате применения нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ- 6/2020 «Основные средства» произошли изменения в размере нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2021 года, в том числе:

- в результате пересмотра сроков полезного использования основных средств и изменения размера начисленной амортизации произошло:
 - уменьшение суммы начисленной амортизации составило – 2 281 344,60 руб. (Д-т 02 К-т 84)
 - увеличение суммы начисленной амортизации составило – 1 402 571,88 руб. (Д-т 84 К-т 02)

В итоге показатель непокрытого убытка по состоянию на 31.12.2021 г. уменьшился на - 879 тыс. руб.

Вышеуказанные проводки сформированы датой 31.12.2021 со временем 23:59:59, и они:

- не влияют на НУ,
- не учитываются в конечном сальдо на 31.12.2021 Баланса за 2021 год;
- учитываются в начальном сальдо на 31.12.2021 Баланса за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. не подлежит исправлению в связи с операциями по альтернативному переходу на ФСБУ 6\2020 «Основные средства», которые проводятся на 31.12.2021 г. Операции по переходу меняют входящее сальдо на 31.12.2021 г. только в Бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 году.

Конечное сальдо Баланса за 2021 г. по состоянию на 31.12.2021 г. не будет совпадать с начальным сальдо Баланса в 2022 году по состоянию на 31.12.2021 г. по строкам, в которых отражаются положения переходного периода на новые ФСБУ.

г) Чистые активы

Показатель	Значение показателя			
	в тыс. руб.			
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г. после изменений ФСБУ-6/2020	На 31.12.2021 Без учета ФСБУ-6/2020	На 31.12.2020 г.
1. Чистые активы	62 621	71 526	70 647	78 250
2. Уставный капитал	9 651	9 651	9 651	9 651
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	52 970	61 875	60 996	68 599

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода 31.12.2022г. намного (в 6,5 раз) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

2.4. Характеристика долгосрочных обязательств

По строке Баланса 1420 отражены Отложенные налоговые обязательства – это временные положительные разницы, которые повлекут за собой увеличение налога на прибыль уже в последующих периодах, постепенно выравнивая расчетные значения налога на прибыль по данным бухгалтерского учета с налогом на прибыль, подлежащим уплате по правилам налогообложения.

2.5. Характеристика краткосрочных обязательств

а) Кредиторская задолженность

По строке Баланса 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2022 г. отражены следующие имущественные права:

№	Наименование показателя	тыс. руб.		
		На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	Поставщики и подрядчики	13 298	4 977	2 013
2	Задолженность перед персоналом организации	1 641	3 027	2 826
3	Задолженность по налогам и сборам	7 963	6 654	10 146
4	Авансы полученные	-	5 172	-
5	Прочие кредиторы	652	422	501
	Итого	23 554	20 252	15 486

Изменение кредиторской задолженности произошло в связи со значительным увеличением задолженности перед крупным кредитором предприятия (ПАО "Россети Северный Кавказ" - "Севкавказэнерго"). Задолженность за электроэнергию по состоянию на 31.12.2022г. составляет - 12 666,4 тыс. руб.

В связи с окончанием работ по технологическому присоединению к сетям водоснабжения и водоотведения по договорам № 212218990011200000000000/11/2021 от 11.03.2021г. и № 212218990010200000000000/10/2021 от 11.03.2021г. сумма в размере - 5172 тыс. руб. по авансам, полученным в 2022 году, зачтена в реализацию.

Инвентаризация

Приказом Директора № 287 от 17.11.2022 г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе 3 человек. С приказом ознакомлены все члены комиссии.

Результаты инвентаризации оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами. Акты оформлены в установленном законодательством порядке.

По итогам инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями, прочими кредиторами предприятием не выявлены расхождения между данными бухгалтерского учета и данными подтвержденными кредиторами.

б) Доходы будущих периодов

По строке Баланса 1530 в составе доходов будущих периодов учтены субсидии в целях финансового обеспечения части затрат, полученные от собственника на выполнение геолого-разведочных работ по оценке и переоценке эксплуатационных запасов пресных подземных вод.

Целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету расходов, с последующим отнесением на доходы отчетного периода при начислении амортизации НМА (в соответствии с п. 7 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

Отражение в регистрах учета целевого финансирования на финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный год - не повлияло.

в) Оценочные обязательства

По строке Баланса 1540 в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и учетной политикой предприятия в бухгалтерском учете признаны следующие обязательства:

- оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков, по результатам годовой инвентаризации определено обязательство по состоянию на отчетную дату в связи с предстоящей оплатой отпусков работников предприятия;

	<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2022 г.</i>	<i>На 31.12.2021 г.</i>	<i>На 31.12.2020 г.</i>
1	Резерв на оплату ежегодных отпусков	2 618	2 247	1 990
	Итого	2 618	2 247	1 990

Резерв на оплату отпусков определен по состоянию на 31.12.2022 г. по категориям работников исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка.

г) Прочие обязательства

В составе прочих обязательств по строке 1550 отражена сумма неиспользованного остатка субсидии, полученной из бюджета администрации местного самоуправления Моздокского городского поселения на изготовление технической документации на муниципальные объекты недвижимого имущества, подлежащие государственной регистрации в ЕГРН.

		тыс. руб.		
<i>№</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2022 г.</i>	<i>На 31.12.2021 г.</i>	<i>На 31.12.2020 г.</i>
1	Прочие обязательства	335	219	1 850
	Итого	335	219	1 850

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах группировка доходов и расходов по обычным видам деятельности выполняется отдельно по каждому регулируемому виду деятельности.

Чистый убыток предприятия по результатам деятельности за 2022г. составил -7 571 тыс. руб. по итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году чистый убыток составил - 8 937 тыс. руб.

Аналитическая информация показателей отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

<i>Наименование показателя</i>	тыс. руб.		
	<i>За 2022 год</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>Прирост «+», уменьшение «-»</i>
Выручка (без НДС)	102 292	87 306	14986
в том числе:			
1 Водоснабжение	46 721	42 582	4 139
2 Водоотведение	42 406	40 615	1 791
3 Тех. присоединение (водоснабжение)	5 003	285	4 718
4 Тех. присоединение (водоотведение)	2 924	46	2 878
5 Сантехнические работы (прочая деятельность)	4 135	2 608	1 527
6 Плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения	1103	1 170	- 67
Себестоимость продаж	(111 719)	(95 613)	(16 106)
в том числе:			
1 Водоснабжение	(56426)	(46 978)	9 448
в т.ч. Амортизационные отчисления по НМА (лицензия ВЛК 00335 ВР и лицензия ВЛК 00602 ВР) за счет субсидии	(61)	(16)	45
2 Водоотведение	(49 919)	(47 820)	2 099
3 Тех. присоединение (водоснабжение)	(2 095)	(348)	1 747
4 Тех. присоединение (водоотведение)	(2 628)	(51)	2 577
5 Сантехнические работы (прочая деятельность)	(651)	(416)	235
6 Плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения	-	-	
Валовая прибыль (убыток)	(9 427)	(8 307)	1 120
Прибыль (убыток) от продаж	(9 427)	(8 307)	1 120
Прочие доходы	3 028	3 476	- 448
в том числе:			
прочие операционные доходы	221	177	44
доходы, связанные с получением субсидий на погашение кредиторской задолженности	-	2 923	- 2 923
доходы за счет субсидий, учтенные по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств	409	297	112

Пени к получению за нарушение договорных обязательств	879	79	800
Оценочные обязательства-доходы, связанные с резервом отпусков	1519	-	1 519
Прочие расходы	(2 894)	(6 126)	- 3 232
в том числе:			
прочие операционные расходы	(2 271)	(2 362)	- 91
в т.ч. прочие опер.расходы за счет субсидий (изготовление тех.планов)	(362)	(281)	81
пени к уплате	(261)	(556)	- 295
НДС восстановленный с расходов, профинансированных за счет субсидий (электроэнергия)	-	(487)	- 487
списание безнадежной дебиторской задолженности в связи с ликвидацией организации-должника	-	(2721)	- 2 721
Прибыль (убыток) до налогообложения	(9 293)	(10 957)	- 1 664
Чистая прибыль (убыток)	(7 571)	(8 937)	- 1 366

Аналитическая информация существенных расходов.

В 2022 году наиболее существенными являются расходы на оплату труда персонала с учетом страховых взносов (69%); материальные затраты (20%); амортизация (6%), другие.

В составе материальных затрат существенную долю составляют расходы на электроэнергию (12%).

Динамика прироста и структура наиболее существенных расходов представлена в таблице:

Наименование статьи затрат	Всего факт 2022г.	Всего факт 2021г.	2022/2021 Отклонения тыс. руб.	Структура расходов, %	
				2022	2021
Материальные затраты, в том числе	22 448	18 225	4 223	20	19
<i>электроэнергия</i>	<i>13 867</i>	<i>13 177</i>	<i>690</i>	<i>12</i>	<i>14</i>
Амортизация	6 371	7 810	- 1 439	6	8
Оплата труда, в т.ч. страховые взносы	76 551	63 144	13 407	69	66
Налоги и сборы	2 061	2 206	- 145	2	2
Прочие	4 288	4 228	60	3	5
Себестоимость продаж (тыс. руб.)	111 719	95 613	16 106	100	100

Себестоимость товаров (работ, услуг) за 2022 года увеличилась на – 16 106 тыс. руб. или на 16,84%
На увеличение затрат ежегодно влияют параметры инфляции, рост цен и тарифов на продукцию (услуги) инфраструктурных компаний.

Налоги начисленные составили:

Наименование	Тыс.руб.		
	За 2022г.	За 2021г.	За 2020г.
Налог на добавленную стоимость	16 643	15244	14 580
Транспортный налог	39	39	39
Налог на имущество организаций	1 005	1 070	1 040
Водный налог	1 666	1 483	1 290
Плата за загрязнение окружающей среды	587	889	737
Итого:	19 940	18 725	17 686

Неблагоприятные последствия, связанные с регулированием цен (тарифов).

В МУП «Моздокский водоканал» в период с 2020 года и по настоящее время сложилась катастрофическая финансовая ситуация, которая выражается в растущих убытках как по основной (регулируемой) деятельности, так и в целом по предприятию из-за несбалансированных тарифов на водоснабжение и водоотведение.

Следствием увеличения убытков является отсутствие возможности своевременной оплаты по текущим обязательствам.

Для нормального бесперебойного функционирования предприятия в первую очередь производится оплата по налогам и сборам, оплате труда и материалам с целью недопущения сбоев в работе коммунального комплекса по водоснабжению и водоотведению.

При этом план подготовки к осенне-зимнему периоду 2020-2022гг. выполняется полностью. В связи с необоснованно низкими тарифами на водоснабжение и водоотведение увеличивается кредиторская задолженность за коммунальные услуги, а именно за электроэнергию.

Меры, принимаемые для финансового оздоровления

С целью оптимизации расходов и стабилизации финансового состояния предприятия, ежегодно проводятся мероприятия по финансовому оздоровлению.

Самой эффективной мерой по итогам отчетного года стало изменение режима работы абонентского отдела с 5-дневного на скользящий график для улучшения собираемости платежей с населения и сбора показаний индивидуальных приборов учета в целях правильного начисления коммунальных услуг.

В целях снижения дебиторской задолженности Предприятием проводится комплекс следующих мероприятий:

- информационно-разъяснительная работа с должниками коммунальных услуг;
- размещение в пунктах приема платежей, на информационных стендах документов по оказанию социальной поддержки малоимущим абонентам в оплате коммунальных услуг;
- проведение рабочих встреч с собственниками жилых и нежилых помещений по разъяснению порядка начисления оплаты за водоснабжение и водоотведение, их ответственность за несвоевременную оплату;
- формирование и доставка досудебных документов, предусмотренных законодательством (уведомление, претензия и т.д.), а также направление посредством почтовых отправлений соответствующих требований в адрес должников;
- организация рейдов персонала предприятия по абонентам с целью уведомительной, разъяснительной работы и оповещения дебиторов об имеющейся задолженности;
- заключение соглашений о рассрочке (реструктуризации) задолженности;
- информирование абонентов об имеющейся задолженности через средства связи;
- информирование в письменной форме руководителей муниципальных образований об имеющейся дебиторской задолженности потребителей, занимающих жилые помещения по договору социального найма, с целью оказания содействия в погашении задолженности по оплате за водоснабжение и водоотведение;
- проведение совместных выездов (рейдов) с судебными приставами-исполнителями по месту жительства должников;
- инициирование действий судебных приставов - исполнителей по временному ограничению на выезд должников за границу, в отношении которых возбуждено исполнительное производство о взыскании долга за водоснабжение и водоотведение;
- предъявление должникам претензий об оплате пени (% за пользование чужими денежными средствами) за просрочку исполнения договорных обязательств, в соответствии с условиями заключенных договоров и т. п.;
- работа по принудительному взысканию задолженности в судебном порядке.

4. Прочие пояснения

4.1. Забалансовые счета

В пользовании и распоряжении Предприятия имеется имущество и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, стоимость которых не отражена в бухгалтерском балансе.

Информация об имуществе и обязательствах, учитываемом на забалансовых счетах:

тыс. руб.				
Наименование забалансового счета	Вид имущества, обязательств	Стоимость на 31.12.2022 г.	Стоимость на 31.12.2021 г.	Стоимость на 31.12.2020 г.
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 743	2 743	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	1 839	1 589	1 399

4.2. Государственная помощь

Государственная помощь МУП «Моздокский Водоканал» в течение 2022 года предоставлена в виде субсидии на изготовление технических паспортов в сумме - 500,00 тыс. руб.

4.3. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 5 ПБУ № 7/98 «Событие после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 65н, - отсутствуют.

4.4. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Долгосрочные обязательства – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы)) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не принимались, иные долгосрочные вознаграждения предприятием не выплачивались и не принимались.

Информация о характере и сумме сделок по операциям со связанными сторонами:

Операции с основным управленческим персоналом носили характер обычных взаимоотношений, осуществляемых в рамках трудовой деятельности.

Общий размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в 2022 году, составил - 7 073,8 тыс. руб. Оплата предприятием лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и другие аналогичные платежи в пользу основного управленческого персонала не производилось.

В отчетном периоде отсутствовали взаимоотношения между взаимозависимыми лицами, подлежащие дополнительному налоговому контролю (контролируемые сделки). Раздел V.I главы 14.1-14.6 Налогового Кодекса РФ.

4.5. Информации о рисках хозяйственной деятельности Предприятия

Деятельность Предприятия объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

Система внутреннего контроля Предприятия направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска.

Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

4.6. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности Предприятия не было.

Решением собрания представителей Моздокского городского поселения №29 от 22.12.2022 г. планируется передача МУП «Моздокский водоканал» в собственность Республики Северная Осетия-Алания.

4.7. Соблюдение Предприятием ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

В своей деятельности Предприятие соблюдало Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Операции с юридическими и физическими лицами осуществлялись на основании договоров с указанием всех необходимых сведений (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и адрес местонахождения юридического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом);

сведения, необходимые для идентификации физического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом (данные паспорта или другого документа, удостоверяющего личность), перечисления денежных средств производятся только с расчетных счетов Предприятия.

Факты нарушения Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» - не установлены.



Директор МУП «Моздокский водоканал»

Суворова З.В.

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant.

Грицаенко А.С.

13 марта 2023 г.