

Пояснительная записка
к годовому отчету Муниципального унитарного предприятия
«Водоресурс ЗАТО Озёрный Тверской области»
за 2022 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 56 человека.

Среднемесячная заработная плата сотрудников за 2022 год составляет 24 865,04 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.	19 891	16 059	35 950
НДС, тыс.руб	3 315	2 677	5 992
Выручка-нетто, тыс. руб	16 576	13 382	29 958
Доля выручки-нетто в общей сумме выручки, %	55	45	100
Себестоимость продаж, тыс.руб	18 472	23 204	41 676
Прибыль(убыток) от продажи, тыс.руб	-1 896	-9 822	-11 718

Прочие доходы (строка 2340 формы №2) составили 1 196 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 формы №2) составили 442 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год к форме №2 «Отчет о финансовых результатах» представлена в таблице 2.

Единица измерения: тыс. руб.

Строка 2340	Прочие доходы	1 196
	В том числе:	
	Пени потребителям за несвоевременную оплату за коммунальные услуги	891
	Возмещение страхователям расходов на пред. меры по сокращ. производств. травматизма и проф.заболевани за 2021 г	2
	Неустойка МУП "КС ЗАТО ОЗЁРНЫЙ" по решению суда по Делу по делу А66-16291/202	152
	Доходы (расходы), связанные с безвозмездно получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	129
	Неустойка ФГАУ "РОСЖИЛКОМПЛЕКС" по решению суда по Делу №А66-11472/21(февраль-май 21Договор № 149 от 01.02.2021)	22
Строка 2350	Прочие расходы	442
	В том числе:	
	Административный штраф	20
	Расходы на услуги банков	0
	Госпошлина АО "АтомЭнергоСбыт" по решению суда	368
	Материальная помощь согласно кол.договора	27
	Страховые взносы с материальной помощи	5
	Сумма НДС, выделенная в чеке, включена в состав прочих ра	12
	Новогодние подарки детям сотрудников	8
	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 2022 г бухгалтерский убыток составил (строка 2300 формы №2) – 10 963 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль 2 193 тыс. руб. $(-10\,963 * 20\%)$

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде (расходы, не принимаемые при налогообложении в соответствии с НК РФ) составили 74 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства 15 тыс. руб. $(74 * 20\%)$

Отложенные налоговые обязательства (строка 2412 формы №2) 2 178 тыс. руб. $(10\,889 * 20\%)$

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 17 260 тыс. руб. (строка 1230 формы №1), в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками за услуги холодного водоснабжения и водоотведения 17 179 тыс. руб. :

Задолженность бюджетофинансируемых организаций, финансируемых из федерального бюджета ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России (по объектам Министерства обороны РФ) - 862 тыс. руб.;

Задолженность исполнителей коммунальных услуг 4 430 тыс. руб.:

- ООО «ЖКХ» - 3 656 тыс. руб.;

- ООО "УК Комсервис" - 339 тыс. руб.;

- ФГАУ "РОСЖИЛКОМПЛЕКС" - 435 тыс. руб.;

Задолженность собственников и нанимателей имеющие прямые договора - 6 811 тыс. руб.;

МУП "КС ЗАТО ОЗЁРНЫЙ" – 5 020 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	40	9 281	201	3 718
Предъявлено исковых заявлений	2	3 675	66	1 366
Вынесено судебных решений по исковым заявлениям	2	3 675	44	1 093
Взыскано задолженности		942		137

Сумма кредиторской задолженности МУП "Водоресурс" на 31 декабря 2022 года составила 38 741 тыс. руб. (строка 1520 форма №1)

Основными кредитором являются АО "АТОМЭНЕРГОСБЫТ" за поставку энергетических ресурсов – 30 722 тыс. руб. (таблица 3), в том числе просроченная 29 369 тыс. руб.

Причинами образования кредиторской задолженности за энергоресурсы являются неплатежи пользователей холодного водоснабжения и водоотведения, 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	-11 936	-11 936
Убыток отчетного периода		-9 148
Итого:	-11 936	-21 084

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

- Тарифы на холодное водоснабжение и водоотведение для потребителей не соответствуют (низкие) фактическим расходам принятым тарифным решениям по статьям расходов за 2022 год, Стоимость предоставленных потребителям услуг по холодному водоснабжению и водоотведению не покрывает затраты МУП "Водоресурс ЗАТО Озёрный" на оказание данных услуг.

- Износ сетей на территории пгт. Озерный составляет 100%, износ оборудования предприятия более 60%, в связи с чем предприятие несет убытки. Потери воды вследствие изношенности сетей и оборудования вместо запланированных 10% фактически составили 22,5%, что составляет порядка 5 395 тыс. рублей;

В связи с большим количеством аварийных ситуаций (порывов, засоров) на сетях холодного водоснабжения и водоотведения, МУП "Водоресурс" вынуждено осуществлять закупку материалов, необходимых для их устранения и нести иные расходы, что значительно повышает затраты предприятия.

Требуется замена оборудования на менее энергоемкое.

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	747	755

Предполагаемый период учета материальных ценностей собственником не определен.

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12. 2022	31.12.2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0002	0,007
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	0,4	0,5
Коэффициент «критической оценки»	0,4	0,5

Коэффициент абсолютной ликвидности:

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить немедленно.

ДС : КО, где

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

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

$$K_{ал} = \frac{6}{38\,741} = 0,0002$$

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).

$$K_{тл} = \frac{17\,325}{38\,741} = 0,4$$

Нормальным считается значение коэффициента 1 - 2. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске - организация не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета и платежеспособность низкая.

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).

$$K_{ко} = \frac{17\,260+6}{38\,741} = 0,4$$

Нормальным считается значение коэффициента не менее 1.

Показатели финансовой устойчивости, платежеспособности не соответствуют рекомендуемым значениям, что свидетельствует о неудовлетворительном финансовом состоянии и негативной тенденции МУП «Водоресурс»

Вышеуказанные обстоятельства в дальнейшем могут привести МУП «Водоресурс» к банкротству

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 12 324 тыс. руб. (без НДС).

Виды энергетических ресурсов	тыс. руб.	
	Затраты на потребление 2022 г.	Затраты на потребление 2021 г.
Электрическая энергия	11 476	13 826
Тепловая энергия	847	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 2022 год представлена в налоговую инспекцию по форме №2-НДФЛ в составе отчетности по НДФЛ за 2022 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



[Handwritten signature]

Р.Н. Вопшин

[Handwritten signature]

О.В. Зуйкова