

Пояснительная записка
к годовому отчету Муниципального унитарного предприятия
«Водоресурс ЗАТО Озёрный Тверской области»
за 2023 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. Обособленных подразделений организация не имеет.

Основные виды деятельности МУП «Водоресурс» являются регулируемыми. Регулирующим органом является Главное управление «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области

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

МУП "Водоресурс" в соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО Озёрный Тверской области № 270 от 30.09.2020 года является гарантирующей организацией для центральной системы холодного водоснабжения и водоотведения на территории п Озёрный Тверской области.

Численность работников на конец отчетного периода составляет 60 человек (в том числе внешние совместители), среднесписочная численность -53 человека

Среднемесячная заработная плата сотрудников за 2023 год составляет 26 947,51 рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

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.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Таблица 1

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	5200	за 2023г.	18 679	(1 846)	182	(64)	45	(806)	-	-	-	18 797	(2 607)
	5210	за 2022г.	17 768	(612)	847	-	-	(1 234)	-	-	-	18 679	(1 846)
в том числе:													
Сооружения	5201	за 2023г.	16 191	(569)	-	-	-	(263)	-	-	-	16 191	(832)
	5211	за 2022г.	16 191	(306)	-	-	-	(263)	-	-	-	16 191	(569)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	2 488	(1 277)	182	(64)	45	(543)	-	-	-	2 606	(1 776)
	5212	за 2022г.	1 577	(306)	847	-	-	(971)	-	-	-	2 488	(1 277)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Таблица 2

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2023г.	5	182	-	(182)	5
	5250	за 2022г.	70	847	(64)	(847)	5
в том числе:							
Телефон сотовый Fly DS120	5241	за 2023г.	1	-	-	-	1
	5251	за 2022г.	1	-	-	-	1
ККМ "Орион-100К"	5242	за 2023г.	5	-	-	-	5
	5252	за 2022г.	5	-	-	-	5
Канализационные сети протяженностью 1 466 м	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Канализационная насосная станция площадью 91,2 кв. метра	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Насос с электродвигателем ЭЦВ 8-25-100 (2023)	5245	за 2023г.	-	81	-	(81)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Насос с электродвигателем ЭЦВ 8-40-90 (хоз вед)	5246	за 2023г.	-	101	-	(101)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Агрегат электронасосный центробежный скважинный для воды	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	64	-	64	-	-
Компрессор 32ВФ23/1,5CM2У3 с электродвигателем 30 кВт 1500	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	766	-	(766)	-
Насос с электродвигателем ЭЦВ 8-25-100	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	81	-	(81)	-

Запасы

Наличие и движение запасов

Таблица 3

Наименование показателя	Код	Период	себе-стоимость	величина резерва под снижение	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	41	-	41	781	(789)	-	-	X	32	-	32
	5420	за 2022г.	47	-	47	568	(575)	-	-	X	41	-	41
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	41	-	41	781	(789)	-	-	169	32	-	32
	5421	за 2022г.	47	-	47	568	(575)	-	-	295	41	-	41
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 4

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		Изменения за период				На конец периода			
			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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовскую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	17 260	-	13 021	1 202	(8 254)	-	-	-	-	-	23 163	-
	5530	за 2022г.	12 168	-	9 368	152	(4 428)	-	-	-	-	-	17 260	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	17 179	-	12 596	1 202	(8 240)	-	-	-	-	-	22 738	-
	5531	за 2022г.	12 074	-	9 440	-	(4 335)	-	-	-	-	-	17 179	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	94	-	16	-	(94)	-	-	-	-	-	16	-
Прочая	5513	за 2023г.	64	-	425	-	-	-	-	-	-	-	425	-
	5533	за 2022г.	-	-	(88)	152	-	-	-	-	-	-	64	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	17 260	-	13 021	1 202	(8 254)	-	-	X	-	-	23 163	-
	5520	за 2022г.	12 168	-	9 368	152	(4 428)	-	-	X	-	-	17 260	-

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 5

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	20 841	-	13 846	-	37 459	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	20 841	-	13 846	-	37 459	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 23 163 тыс. руб. (строка 1230 формы №1), в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками за услуги холодного водоснабжения и водоотведения 22 738 тыс. руб.

Основными должниками предприятия являются:

Задолженность бюджетофинансируемых организаций, финансируемых из федерального бюджета ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России (по объектам Министерства обороны РФ) -354 тыс. руб.;

Задолженность исполнителей коммунальных услуг 9 875 тыс. руб.:

- ООО «ЖКХ» - 4 897 тыс. руб.;
- ООО «УК Комсервис»- 4 103 тыс. руб.;
- ФГАУ "РОСЖИЛКОМПЛЕКС"- 875 тыс. руб.;

Задолженность собственников и нанимателей имеющие прямые договора -8 673 тыс. руб.;

МУП "КС ЗАТО ОЗЁРНЫЙ" – 3 796 тыс. руб..

У основных должников предприятия уже наложены ограничения на движения денежных средств на расчетных счетах по исполнительным документам в пользу третьих лиц.

В 2023 г приняты следующие меры по погашению задолженности за коммунальные услуги

Таблица 6

Наименование	в отношении юридических лиц		в отношении физических лиц	
	количество	сумма, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.
Выставлено претензий должникам	109	17 409	571	8 751
Предъявлено исковых заявлений	2	3 675	184	3 181
Вынесено судебных решений по исковым заявлениям	2	3 675	146	2 584
Взыскано задолженности		942		719

На заседания межведомственной комиссии по рассмотрению вопросов, связанных с взысканием задолженности с населения за ЖКУ было вызвано 435 должников (58 из них вызывались дважды). Сумма задолженности 5 870 595,27 руб. По результату работы комиссии процент сбора составил 17,53% (1 013 222,91 руб.)

Расчеты за жилищно-коммунальные услуги с собственниками и нанимателями за жилые помещения производит ООО «ЕРКЦ» согласно агентского договора №19-Бл-п/2020 г. от 01.10.2020 г

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 7

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	38 741	22 526	172	(10 073)	-	-	-	-	50 849
	5580	за 2022г.	23 927	21 359	383	(6 928)	-	-	-	-	38 741
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	31 057	14 728	11	3 473	-	-	-	-	42 324
	5581	за 2022г.	18 168	13 228	20	(334)	-	-	-	-	31 082
авансы полученные	5562	за 2023г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	10	2	-	(7)	-	-	-	-	5
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	6 766	7 584	120	(6 548)	-	-	-	-	8 022
	5583	за 2022г.	6 160	1 083	363	(39)	-	-	-	-	7 567
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	437	114	40	87	-	-	-	-	504
	5586	за 2022г.	-	499	-	-	-	-	-	-	499
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023г.	476	-	-	476	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	476	-	-	-	-	X	X	476
Итого	5550	за 2023г.	38 741	22 526	172	(10 073)	-	X	-	-	50 849
	5570	за 2022г.	23 927	21 359	383	(6 928)	-	X	-	-	38 741

Сумма кредиторской задолженности МУП «Водоресурс» на 31 декабря 2023 года составила 50 849 тыс. руб. (строка 1520 форма №1)

Основными кредиторами являются АО "АТОМЭНЕРГОСБЫТ" за поставку энергетических ресурсов – 41 707 тыс. руб., в том числе просроченная 40 436 тыс. руб. и Управление федеральной налоговой службы по Тверской области – 8 022 тыс. руб.

Причинами образования кредиторской задолженности за энергоресурсы являются:

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

- Износ сетей на территории п. Озерный составляет 100%, износ оборудования предприятия более 60%. В связи, с чем возникает большое количество 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 энергоёмкое.

- Дебиторская задолженность потребителей по состоянию на 31.12.2023г составляет 22 738руб. Доходы предприятия составляют платежи от организаций и физических лиц за оказанные услуги водоснабжения и водоотведения зданий и жилых домов. Иных доходов у МУП «Водоресурс» нет. Причиной образования дебиторской задолженности является низкая платежеспособность потребителей холодного водоснабжения и водоотведения, убыточная деятельность предприятия.

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности МУП «Водоресурс» форме №2 «Отчет о финансовых результатах» представлена в таблице 8.

Таблица 8

Наименование показателей	Услуги холодного водоснабжения	Услуги водоотведения	Услуги водоотведения п. Выпозово	ИТОГО
Объем отгруженных товаров, работ и услуг (включая НДС), тыс. руб.	22 810	18 480	411	41 701
НДС, тыс.руб	3 802	3 080	68	6 950
Выручка-нетто, тыс. руб	19 008	15 400	343	34 751
Доля выручки-нетто в общей сумме выручки, %	55	45		100
Себестоимость продаж, тыс.руб	19 420	22 883	282	42 585
Прибыль(убыток) от продажи, тыс.руб	-412	-7 483	61	-7 834

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Таблица 9

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	14 212	13 590
Расходы на оплату труда	5620	19 653	19 069
Отчисления на социальные нужды	5630	5 907	5 700
Амортизация	5640	806	1 234
Прочие затраты	5650	2 007	2 084
Итого по элементам	5660	42 585	41 677
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	42 585	41 677

В структуре затрат основную долю составляют расходы на оплату труда – 19 653 тыс.руб. (46%). Материальные затраты составляют – 14 212 тыс. руб или 33,3%, в том числе расходы электроэнергии -11 957 тыс.руб или 28%, материалы - 780 тыс. руб. или 1,8%, тепловая энергия – 924 тыс. руб. или 2%, лабораторные исследования - 403 тыс. руб. или 1%. Отчисления на социальные нужды – 5 907 тыс. руб. или 14%; прочие расходы – 2 007 тыс. руб. или 4,7%.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год к форме №2 «Отчет о финансовых результатах» представлена в таблице 10.

Таблица 10

Прочие доходы (строка 2340)	1 463
В том числе:	
Пени потребителям за несвоевременную оплату за коммунальные услуги	1 070
Неустойка МУП "КС ЗАТО ОЗЁРНЫЙ" по решению суда по Делу №А66-6845/2023 от 21.06.2023	132
Доходы (расходы), связанные с безвозмездно получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	261
Прочие расходы (строка 2350)	373
В том числе:	
Госпошлина по решению суда	226
Расходы на услуги банков	45
Ликвидация основных средств	20
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	51
Материальная помощь согласно кол.договора	5
Страховые взносы с материальной помощи	0
Сумма НДС, выделенная в чеке, включена в состав прочих расходов	15
Новогодние подарки детям сотрудников	9
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.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, которая образуется в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль(убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

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 2023 г бухгалтерский убыток составил (строка 2300 формы №2) – 6 744 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль 1 349 тыс. руб. $(-6\,744 * 20\%)$

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде (расходы, не принимаемые при налогообложении в соответствии с НК РФ) составили 71 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства 14 тыс. руб. $(71 * 20\%)$

Отложенный налоговый актив (ОНА) по амортизационным начислениям 17 тыс. руб. $(83 * 20\%)$

Отложенный налоговый актив (строка 1180) в размере 5815 тыс. рублей образовался в результате:

- разницы суммы начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и по налоговому учету;
- сумма признанного убытка в счет следующих периодов;
- Ликвидация основного средства ,включается в прочие расходы ;

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2023 г по основным средствам -16 тыс. руб. $(-81 * 20\%)$

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) в размере 31 тыс. руб.

- разница между признанием в бухгалтерском учете объектов основных средств стоимостью ниже 100 тыс. руб. с дальнейшим начислением амортизации и признанием в налоговом учете –включаем в расходы стоимость этих объектов на дату их ввода в эксплуатацию

Отложенные налог на прибыль (строка 2412 формы №2) 1 335 тыс. руб. $(6\,671 * 20\%)$

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

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

Таблица 11.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Непокрытый убыток прошлых лет	-21084	-21 084
Убыток отчетного периода		-5 534
Итого:	-21 084	-26 618

3. Производственная деятельность

Таблица 12

Показатели	Ед. изм.	2023 г.	2022 г.
Объем поднятой воды	тыс. м ³	1 048	1 030
Объем полезного отпуска воды, в том числе	тыс. м ³	829	798
- для населения	тыс. м ³	500	437
- прочие потребители (организации, индивидуальные предприниматели)	тыс. м ³	329	359

Потери воды	тыс. м ³	219	232
	%	20,9	22,5
Объем принятых стоков		935	941
Объем полезного приема стоков, в том числе	тыс. м ³	750	743
- от населения	тыс. м ³	498	428
- от прочих потребителей (организации, индивидуальные предприниматели)	тыс. м ³	750	315
Потери стоков	тыс. м ³	185	198
	%	19,7	21,1

В 2023 году реализовано 829 тыс. м³, что на 31 тыс. м³ больше, чем за соответствующий период прошлого года. Пропущено и очищено 750 тыс. м³ сточной жидкости, что на 7 тыс. м³ больше, чем за 2022 г

4. Тарифная политика

Согласно Приказов ГУ РЭК Тверской области от 08.11.2023 г. № 173-нп, от 20.10.2023г. №114-нп на 2023 год установлены тарифы на услуги:

Таблица 13

Категория потребителей	Период действия
	с 01.01.2023
Тарифы на водоснабжение	руб/м ³
Население (с НДС)	25,15
Потребители всех тарифных групп, за исключением потребителей группы «население» (без НДС)	20,96
Тарифы на водоотведение	руб/м ³
Население (с НДС)	24,85
Потребители всех тарифных групп, за исключением Потребителей группы «население» (без НДС)	20,71
Тарифы на водоотведение п. Выползово	руб/м ³
Население (с НДС)	27,78
Потребители всех тарифных групп, за исключением Потребителей группы «население» (без НДС)	23,15

5. Анализ затрат на производство и финансовый результат деятельности

В результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2023 бухгалтерский убыток составил (строка 2300 формы №2) – 6 744 тыс. руб.

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 2023 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 20,9%, что составляет порядка 5 508 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.

Анализ затрат на производство и финансовый результат деятельности

Таблица 14

Наименование показателей	Еин. измер	Водоснабжение		Водоотведение		Водоотведение п. Выпозово		ИТОГО	
		2023	удельный вес	2023	удельный вес	2023	удельный вес	2023	удельный вес
Доходы, всего	тыс. руб	19008		15400		343		34751	
Расходы, всего	тыс. руб	19421	100	22883	100	282	100	42586	
в том числе	тыс. руб							0	
Электроэнергия	тыс. руб	5485	28,2	6472	28,3			11957	28,1
Тепловая энергия	тыс. руб	745	3,8	179	0,8			924	2,2
Оплата труда ОПП	тыс. руб	6800	35	9694	42,4	197	69,8	16691	39,2
Отчисления на соц нужды	тыс. руб	2048	10,5	2910	12,7	59	20,9	5017	11,8
Материалы	тыс. руб	305	1,6	456	2	14	5	775	1,8
Лабораторные исследования	тыс. руб	314	1,7	89	0,4		0	403	0,9
Прочие расходы	тыс. руб	971	5	818	3,6	12	4,3	1801	4,2
Общехозяйственные расходы	тыс. руб	2753	14,2	2253	9,8			5006	11,8
Утвержденный средний тариф (без НДС)	руб	20,96		20,71			23,15		0
Фактический тариф		23,87		24,49			23,15		
Прибыль/-убыток основной деятельности		-413	-100	-7483	-100	61	-100	-7835	0
Прочие доходы								1464	
Прочие расходы								373	
Итого финансовый результат								-6744	

Пояснения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 15

Наименование показателей	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	755	752

Предполагаемый период учета материальных ценностей собственником не определен.

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица 16

	31.12. 2023	31.12.2022
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,003	0,0002
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	0,5	0,4
Коэффициент «критической оценки»	0,5	0,4

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).

$$K_{ал} = \frac{169}{50\,849} = 0,003$$

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).

$$K_{тл} = \frac{23\,390}{50\,849} = 0,5$$

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).

$$K_{ко} = \frac{23\,163+169}{50\,849} = 0,5$$

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 указывают на банкротство МУП «Водоресурс».

4. 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 12 881 тыс. руб. (без НДС).

Таблица 17

Виды энергетических ресурсов	Затраты на потребление 2023 г.	Затраты на потребление 2022 г.
Электрическая энергия	11 957	11 476
Тепловая энергия	924	847

5. Информация о связанных сторонах

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

Администрация ЗАТО Озерный Тверской области (ИНН 6946000141) является единственным учредителем Муниципального унитарного предприятия «Водоресурс ЗАТО Озерный Тверской области»

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником. Имущество предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения.

Заемных средств МУП «Водоресурс» не привлекало.

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 2023 год представлена в налоговую инспекцию по форме №2-НДФЛ в составе отчетности по НДФЛ за 2023 год.

6. События возникшие после отчетной даты.

27 марта 2023 года ФНС России в лице Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Тверской области, г. Вышний Волочек Тверской области обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании муниципального унитарного предприятия «Водоресурс ЗАТО Озерный Тверской области» (ИНН 6908019166, ОГРН 1206900009876, адрес: 171090, Тверская область, п. Озерный, ул. Московская, д. 20Г, дата регистрации - 26.08.2020) несостоятельным (банкротом).

Определением суда от 03 ноября 2023 года (резолютивная часть от 17 октября 2023 года) заявление Федеральной налоговой службы в лице Управления Федеральной налоговой службы России по Тверской области, г. Тверь, признано обоснованным. В отношении должника введена процедура наблюдения. Временным управляющим утверждена Ситникова Марианна Викторовна (ИНН 771579055989, номер в реестре арбитражных управляющих Ассоциации 402, член Ассоциации Межрегиональная СевероКавказская саморегулируемая

организация профессиональных арбитражных управляющих «Содружество» Назначено рассмотрение по существу на 02.04.2024 г.

Сообщение о введении в отношении должника процедуры наблюдения опубликовано в газете «Коммерсантъ» от 28.10.2023 № 202.

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 МУП «Водоресурс»

Р.Н. Вопшин

Главный бухгалтер

О.В. Зуйкова

