

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
муниципального унитарного предприятия «Водопроводно-
канализационное хозяйство г. Глазова муниципального образования
«Город Глазов»
за 2020 год**

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
2.2. Нематериальные активы.....	5
2.3. Основные средства	6
2.4. Материальные и нематериальные поисковые активы	7
2.5. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	7
2.6. Запасы	7
2.7. Незавершенное производство	7
2.8. Финансовые вложения.....	7
2.9. Производные финансовые инструменты	8
2.10. Займы и кредиты	8
2.11. Отложенные налоги.....	8
2.12. Выручка, прочие доходы.....	8
2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	8
2.14. Расходы будущих периодов	8
2.15. Учет затрат на производство.....	8
2.16. Создание резерва по сомнительным долгам	9
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2020 ГОДА	9
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД.....	9
4.1. Нематериальные активы.....	10
4.2. Основные средства	12
4.3. Запасы	21
4.4. Денежные средства	23
4.5. Дебиторская задолженность	25

4.6.	Целевое финансирование.....	33
4.7.	Кредиторская задолженность	35
4.8.	Налоги и сборы	37
4.9.	Кредиты и займы	38
4.10.	Оценочные обязательства	40
4.11.	Отложенные налоги.....	41
4.12.	Выручка и себестоимость продаж.....	42
4.13.	Расходы по обычным видам деятельности.....	42
4.14.	Прочие доходы и расходы	43
4.15.	Информация по сегментам.....	45
4.16.	Информация о связанных сторонах	45
4.17.	Вознаграждения руководящим сотрудникам.....	45
4.18.	Реорганизация	45
4.19.	События после отчетной даты	46
4.20.	Информация о непрерывности деятельности, прекращаемая деятельность	46

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Муниципальное унитарное предприятие «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Глазова муниципального образования «Город Глазов» (сокращенное наименование МУП «Водоканал г. Глазова»).

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Удмуртской Республике за № 1021801092466 07.10.2002 г. Свидетельство серия 18 № 0990905.

Организационно-правовая форма/форма собственности МУП «Водоканал г. Глазова» - муниципальное унитарное предприятие

МУП «Водоканал г. Глазова» - код ОКОПФ 6 52 43 «Муниципальное унитарное предприятие»/код ОКФС 14 «Муниципальная собственность».

Место нахождения (юридический адрес) МУП «Водоканал г. Глазова» - 427628, Удмуртская республика, г. Глазов, ул. Толстого, д. 48

В МУП «Водоканал г. Глазова» по состоянию на 31.12.2020 г. зарегистрировано 3 обособленных подразделения не выделенных на отдельный баланс:

1. обособленное подразделение «Сянино» КПП 180532001/ ОКТМО 94610435
2. обособленное подразделение «Участок подготовки хозяйственной воды д. Солдырь» КПП 183745001/ОКТМО 94610405
3. обособленное подразделение «Очистные сооружения» КПП 183745002 /ОКТМО 94720000.

В МУП «Водоканал г. Глазова» в отчетном периоде филиалы не функционировали.

В 2020 г. произошло изменение уставного капитала:

- увеличение уставного капитала на сумму 520 тыс. руб. в соответствии с Постановлением собственника - Администрации муниципального образования «Город Глазов» № 1/34 от 13.05.2020 г. за счет дополнительного вклада в уставный капитал объектов основных средств;
- уменьшение уставного капитала на сумму 2 416 тыс. руб. в соответствии с Постановлением собственника - Администрации муниципального образования «Город Глазов» № 1/9 от 07.07.2020 г. за счет вывода из уставный капитал объектов основных средств;

Размер уставного капитала Предприятия по состоянию на 31.12.2020 составляет 520 тыс. руб.

Основным видом деятельности МУП «Водоканал г. Глазова» согласно кода по ОКВЭД с 01.01.2020 до 31.12.2020 года являлись:

- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

Кроме того Предприятие оказывало другие виды услуг.

Среднесписочная численность работающих в МУП «Водоканал г. Глазова» по состоянию на 01.01.2021 года 306 человек.

От имени муниципального образования «Город Глазов» права собственника имущества Предприятия осуществляет исполнительный орган городского самоуправления – Администрация г. Глазова.

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществлялось в отчетном периоде единоличным исполнительным органом Предприятия:

врио директора – Надсоном Александром Валерьевичем (назначен распоряжением Администрации МО г. Глазов № 5/МП-ЛС от 28.01.2019 г.)

Исполнительный орган подотчетен собственнику имущества Предприятия – Муниципальному образованию «Город Глазов».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета МУП «Водоканал г. Глазова» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность МУП «Водоканал г. Глазова» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности.

В случае если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Организация использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком её обращения более 12 месяцев после отчетной даты отражена в разделе IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по статье «Прочие обязательства».

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Предприятие осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Предприятие осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва отражен в Учетной политике Предприятия в целях бухгалтерского учета. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе предприятия с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.2. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

На отчетную дату предприятием произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.3. Основные средства

В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам.

Имущество, приобретенное Предприятием за счет полученной прибыли (хоз.способ, договоры купли-продажи) становится собственностью Муниципального образования «Город Глазов» и принадлежит Предприятию на правах хозяйственного ведения.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов за исключением основных средств, полученных в хозяйственное ведение.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных на праве хозяйственного ведения, признается их денежная оценка, равная остаточной стоимости, указанной в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, рассчитанная исходя из следующих показателей акта: балансовая стоимость минус начисленная амортизация. В случае, если рассчитанная остаточная стоимость равна нулю, тогда первоначальная стоимость определяется равной 1 руб. (один рубль).

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

По состоянию на 31.12.2020 г. имеются объекты основных средств полностью амортизированные, не списанные с баланса с общей первоначальной стоимостью 19 тыс.руб.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по стоимости, согласованной сторонами в договоре.

Земельные участки учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости, указанной в договоре. Если договором аренды земельного участка предусмотрено, что Арендатор принимает в аренду участок земли с множественностью лиц на стороне Арендатора, тогда земельный участок учитывается на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости, рассчитанной исходя из удельного показателя кадастровой стоимости земельного участка, определенного договором.

2.4. Материальные и нематериальные поисковые активы

Материальные и нематериальные поисковые активы на Предприятии по состоянию на 31.12.2020 г. не числятся.

2.5. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за отчетный период 2020 года на Предприятии не производились.

2.6. Запасы

Перемещение и списание сырья, материалов и полуфабрикатов с основных складов на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется с применением цены средней за месяц. При проведении документов (списание) используется оценочная стоимость ТМЦ. Оценочная стоимость считается исходя из цены последнего поступления.

При закрытии месяца стоимость списания ТМЦ корректируется до средневзвешенной согласно п.18 ПБУ 5/01.

п.18 ПБУ 5/01 - Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Товары, приобретенных для продажи, числятся на учете Предприятия на счете 41.01 «Товары на складах».

По состоянию на 31.12.2020 на предприятии создан резерв под обесценение материалов согласно правил, установленных учетной политикой предприятия. Сумма остатка материалов отражается в бухгалтерском балансе предприятия с учетом (за вычетом) начисленного резерва по обесценению материалов.

Изменения в учете запасов с 01.01.2021 г., закрепленные в Учетной политике Предприятия на 2021 год:

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию

Все изменения в отношении учета запасов с 01.01.2021 г. Предприятие применяет перспективно.

2.7. Незавершенное производство

В составе незавершенного производства учитываются затраты основного производства, отнесенные непосредственно на заказ.

Оценка незавершенного производства производится по фактической цеховой себестоимости.

с 01.01.2021 г. оценка незавершенного производства и готовой продукции остается неизменным по сравнению с 2020 г. и 2019 г.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения за отчетный период в Предприятии не значились.

2.9. Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты за отчетный период в Предприятии не значились.

2.10. Займы и кредиты

На Предприятии был заключен кредитный контракт (кредитная линия) № 44/071/2018 от 12.07.2018 с Акционерным коммерческим банком «Ижкомбанк» (ПАО) (с 30.01.2020 АО Датабанк) на срок полного погашения кредита 36 месяцев. В декабре 2020 года было подписано соглашение о досрочном закрытии кредитного контракта с 15.12.2020 года.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов единовременно в момент начисления.

Предприятие отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.12. Выручка, прочие доходы

Предприятие признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, а именно: неисключительные права на программные продукты, отражены в отчетности при сроке их списания.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.15. Учет затрат на производство

Учет затрат на производство, выполненных работ, оказанных услуг ведется на балансовых счетах 20, 23, 25, 26, 91.

Бухгалтерский учет затрат на производство на счетах 20, 23, 25 ведется:

- по подразделениям – месту возникновения затрат (МВЗ);
- по статьям расходов;
- по направлениям деятельности – заказам (не обязательная аналитика).

на счете 26 «Общехозяйственные расходы»:

- по подразделениям – месту возникновения затрат (МВЗ); по статьям расходов.

Формирование себестоимости (работ, услуг) производится в разрезе направлений деятельности (заказов).

При закрытии месяца себестоимость работ, услуг списывается на финансовый результат по соответствующим направлениям деятельности (заказам) в том, случае, если по указанным заказам отражена в отчетном периоде выручка. В случае, если выручка не отражена, тогда собранные в течение отчетного месяца затраты формируют стоимость незавершенного производства.

При закрытии месяца суммы с балансового счета 25, 26 распределяется только на выпущенную продукцию (услуги), без распределения на незавершенное производство.

2.16. Создание резерва по сомнительным долгам

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

2.17. Постоянные и временные разницы

Информация о постоянных и временных разницах формируется в программном продукте 1С:ERP автоматически в зависимости от выбранных значений (показателей) (например, разный срок полезного использования или разная первоначальная стоимость основного средства в налоговом и бухгалтерском учете, статья расхода, в настройках которой в явном виде указано, что расходы или доходы по указанной статье не признаются в налоговом учете и т.д. и т.п.).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2020 ГОДА

Создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

4.1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов (всего)

2019

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено по амортизации нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	46	14	-	-	-	9	-	46	23
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы для ЭВМ, базы данных	5102	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие (интернет-сайт)	5104	46	14	-	-	-	9	-	46	23

2020

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5110	46	23	-	-	-	9	-	46
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5111	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы для ЭВМ, базы данных	5112	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113	-	-	-	-	-	-	-	-
Топология интегральных микросхем	5114	-	-	-	-	-	-	-	-
Селекционные достижения	5115	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация организации	5116	-	-	-	-	-	-	-	-

[illegible][illegible]

4.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Таблица:

Показателя	Изменения за период						На конец периода		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета доходуемых амортизаций в материальную стоимость) - всего	5210	306 530	(106 074)	100	(303837)	112896	(7470)	2793	(648)
Итого численность:				-	-	-	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал г. Глазова» за 2020 год.

Здания	5211	97 487	(18 013)	-	(95071)	18485	(1091)		2416	(619)
Сооружения и передаточные устройства	5212	124 162	(26 319)	100	(123885)	28668	(3378)		377	(29)
Машины и оборудование	5213	71 115	(49 084)	-	(71115)	51742	(2658)		-	-
Транспортные средства	5214	13 526	(12 445)	-	(13526)	12782	(337)		-	-
Другие виды основных средств-производственный и хозяйственный инвентарь	5215	240	(213)	-	(240)	219	(6)		-	-
Земельные участки	5216	-	-	-	-	-	-		-	-
Доходные вложения в материальные ценности - всего	5230	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-		-	-
Здания	5231	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения и передаточные устройства	5232	-	-	-	-	-	-		-	-
Машины и оборудование	5233	-	-	-	-	-	-		-	-
Транспортные средства	5234	-	-	-	-	-	-		-	-
Другие виды основных средств	5235	-	-	-	-	-	-		-	-
Земельные участки	5236	-	-	-	-	-	-		-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2793	(648)	1 005	(3 259)	737	(124)				539	(35)
в том числе:		-	-									
Здания	5201	2416	(619)	520	(2 416)	636	(33)				520	(16)
Сооружения и передаточные устройства	5202	377	(29)	-	(377)	37	(8)				-	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-							-	-
Транспортные средства	5204	-	-	485	(466)	64	(83)				19	(19)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	-	-	-							-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5206			-	-	-	-				-	-
Доходные вложения в	5220			-	-	-	-				-	-

Таблица:

2.2. Незавершенные капитальные вложения

2019

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода	Резерв под снижение стоимости
			затраты за период	списано	передано		
						принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5250	39 632	3 599	(1 222)	(42 009)		-
в том числе:		-		-	-		-
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251	10 437	3 599	(1 222)	(12 814)		-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по объектам очистных сооружений, полученным в хозяйственное ведение	5251	29 195		-	(29 195)		-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	5252	-	-	-	-		-

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода	Резерв под снижение стоимости
			затраты за период	списано	Передано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по объектам очистных сооружений, полученным в хозяйственное ведение	5241	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	5243	-	-	-	-	-	-	-

В 2020 году капитальные вложения в незавершенное строительство Предприятия не осуществляло. Достройку, дооборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию основных средств за отчетный период 2020 год Предприятие не осуществляло, поэтому изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, и частичной ликвидации не было..

2.4. Иное использование основных средств

Таблица:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (первоначальная стоимость)	5280	502	502	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (первоначальная стоимость)	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (стоимость по договору или кадастровая стоимость)	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость по договору)	5283	926	926	321 525
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (первоначальная стоимость)	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию (первоначальная стоимость)	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.) (первоначальная стоимость)	5286	-	-	-

По состоянию на 31.12.2020 г. у предприятия не числятся объекты основных средств, находящиеся на консервации.

По состоянию на 31.12.2020 г. у предприятия не числятся объекты основных средств, полученные по договору лизинга.

Таблица:

2.6. Наличие и движение арендованных основных средств

2019

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	354 162	6 011	355 054	5 119
в том числе:				
Здания	95 533	926	95 533	926
Сооружения и передаточные устройства	104 808	-	104 808	-
Машины и оборудование	121 184	923	122 107	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	32 637	4 162	32 606	4 193
Другие виды основных средств	-			

2020

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	5 119	617	-	5 636
в том числе:				
Здания	926	617	-	1 443
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	4 193	-	-	4 193
Другие виды основных средств	-	-	-	-

Таблица 2.7. Учёт объектов недвижимости (без земельных участков)

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Количество объектов недвижимости (здания, сооружения), закреплённых на праве хозяйственного ведения за МУП «Водоканал г. Глазова»	ед.	2	2
2	Количество объектов недвижимости (здания, сооружения), поставленных на кадастровый учёт	ед.	2	1
3	Количество объектов недвижимости (здания, сооружения), права на которые зарегистрированы в ЕГРН	ед.	2	1
4	Площадь объектов недвижимости (здания, сооружения), закреплённых на праве хозяйственного ведения за МУП «Водоканал г. Глазова»	кв.м.	165,2	1916,2
5	Протяжённость сетей, закреплённых на праве хозяйственного ведения за МУП «Водоканал г. Глазова»	км	-	-
			-	Канализационные 0,112км

4.3. Запасы

Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себестоимость *	величина резерва под снижение стоимости **	резерв под снижение стоимости (выбыло)***	убытков от снижения стоимости ****	себестоимость *****	величина резерва под снижение стоимости *****	
Запасы - всего	5420	8 965		-	-	5 422	-	
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	8 718		-	-	5 081	-	
затраты в незавершенном производстве	5422	247	-	-	-	341	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	-	-	-	-	-	
товары отгруженные	5424	-	-	-	-	-	-	
прочие запасы и затраты	5425	-	-	-	-	-	-	

2019 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода		2020 год
		себестоимость *	величина резерва под снижение стоимости **	резерв под снижение стоимости (выбыло)***	убытков от снижения стоимости ****	себестоимость *****	величина резерва под снижение стоимости *****		
Запасы - всего	5400	5 422		-	(324)	972	(324)		
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	5 081		-	(324)	908	(324)	-	
затраты в незавершенном производстве	5402	341	-	-	-	64	-	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-	-	-	-	-	-	
товары отгруженные	5404	-	-	-	-	-	-	-	
прочие запасы и затраты	5405	-	-	-	-	-	-	-	

4.4. Денежные средства

Остатки денежных средств организации составляют:

Денежные средства	По состоянию на 31.12.2020 г.	По состоянию на 31.12.2019 г.	По состоянию на 31.12.2018 г.
Рублевые счета (расчетный счет) АКБ «Ижкомбанк» (ПАО) (с 30.01.2020 АО Датабанк)	-	141	2027
Рублевые счета (расчетный счет) Удмуртское отделение № 8618 ПАО Сбербанка России г.Ижевск	2 364	2 552	182
Рублевые счета (специальный счет) Удмуртское отделение № 8618 ПАО Сбербанка России г.Ижевск	-	-	
Рублевые счета (расчетный счет) Филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ в г. Уфа	-	-	5
Рублевые счета (расчетный счет) Филиал № 6318 Банка ВТБ (ПАО)	-	-	914
Рублевые счета (расчетный счет) Филиал банк ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	-	-	904
Денежные средства в кассе	2	51	52
Итого:	2 366	4 084	4 084

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

В 2019 году были закрыты расчетные счета: Филиал банк ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде, Филиал № 6318 Банка ВТБ (ПАО), Филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ в г. Уфа. В 2020 году был закрыт расчетный счет в АО «Датбанк».

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Таблица: **27.1. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств**

Показатель	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	2 366	2 744	4 084
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	2 366	2 744	4 084
в том числе:			
Денежные средства	2 366	2 744	4 084
Денежные документы	-	-	-
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

В течение отчетного периода предприятие направило денежные средства в размере:

- **236 867 тыс.руб.** (статья 4120 «Платежи всего» Отчета о движении денежных средств) на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства
- **485 тыс.руб.** (статья 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» Отчета о движении денежных средств) - на расширение масштабов существующей деятельности.

В течение отчетного периода 2020 г. предприятие:

- получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме **34 262 тыс.руб.**,
- перечислило авансы за продукцию (работы, услуги) в размере **978 тыс.руб.**

В течение предыдущего отчетного периода 2019 г. предприятие:

- получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме **62 974 тыс.руб.**,
- перечислило авансы за продукцию (работы, услуги) в размере **18 616 тыс.руб.**

НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто. В отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2020 года НДС отражен по стр.4129 «Прочие платежи» в сумме 6 963 тыс.руб.

4.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

5.1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5521	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	5522	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55221	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55222	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5523	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-

2019 год

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал г. Глазова» за 2020 год.

авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55254	-	-	-	-	-	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	55255	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	55256	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы выданные по НИОКР	55257	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55258	-	-	-	-	-	-

2020 год

Наименование показателя	Код	На начало года			использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	5502	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55021	-	-	-	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал г. Глазова» за 2020 год.

краткосрочные	55022	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам НМА									
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5503	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
долгосрочные									
авансы выданные поставщикам ОС	55031	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55032	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные									
авансы выданные поставщикам ОС	55033	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55034	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	5504	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
долгосрочные									
авансы выданные поставщикам по объектам доходных вложений	55041	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные									
авансы выданные поставщикам по объектам доходных вложений	55042	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	5505	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал г. Глазова» за 2020 год.

в том числе:									
долгосрочные									
авансы выданные по НИОКР	55051	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55052	-	-	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	55053	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55054	-	-	-	-	-	-	-	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	55055	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	55056	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные									
авансы выданные по НИОКР	55057	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55058	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица: 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

		2019 год					
Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	100 129	(43 066)	(24 333)	11 757	99 897	(55 642)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	96 856	(43 066)		11 757	96 309	(55 642)
Авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	285	-	-	-	44	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	2 988	-	-	-	3 544	-

2020 год

Наименование показателя	Код	На начало года		создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	99 897	(55 642)	(4 703)	7 150	75 434	(53 195)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	96 309	(55 642)	(4 703)	7 150	73 163	(53 195)
Авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	44	-	-	-	41	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5535	3 544	-	-	-	2 230	-

Таблица: Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
ВСЕГО	60 670	7 475	61 747	6 105	46 342	3 276
в том числе:						
покупатели и заказчики	58 417	5 222	59 482	3 840	45 956	2 890
авансы выданные	23	23	35	35	51	51
прочие дебиторы	2 230	2 230	2 230	2 230	335	335

4.6. Целевое финансирование

Таблица: 10.1. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
					2019 год
Международная техническая помощь - всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов					-
					-
Прочее целевое финансирование - всего	-	158	158	-	-
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов, компенсация стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря		158	158		-
Итого	-	158	158	-	-

Таблица: 10.1. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Международная техническая помощь - всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	-	-	-	-	-
средства на финансирование текущих расходов	-	-	-	-	-
Прочее целевое финансирование - всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	-	197	197	-	-
средства на финансирование текущих расходов, компенсация стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря	-	197	197	-	-
Итого	-	197	197	-	-

2020 год

4.7. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности представлено в таблице:

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	2019 год	
			Остаток на конец года	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551			
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5552	-	-	-
авансы полученные	5553	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	5554	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	5556	-	-	-
прочие кредиторы	5557	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	70 828	39 697	
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5561	37 222	6 447	
авансы полученные	5562	1 752	774	
задолженность перед персоналом организации	5563	7 232	6 910	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	5 642	4 897	
задолженность по налогам и сборам	5565	14 307	18 005	
прочие кредиторы	5566	4 673	2 664	
Итого	5567	70 828	39 697	

		2020 год	
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	-	-
авансы полученные	5553	-	-
задолженность перед персоналом организации	5554	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	-
задолженность по налогам и сборам	5556	-	-
прочие кредиторы	5557	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	39 697	16 462
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	6 447	3 888
авансы полученные	5562	774	470
задолженность перед персоналом организации	5563	6 910	1 371
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	4 897	2 199
задолженность по налогам и сборам	5565	18 005	7 482
прочие кредиторы	5566	2 664	1 052
Итого	5567	39 697	16 462

На предприятии по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г., и 31.12.2018 г. не числится имущество, переданное и полученное в залог, не числятся полученные (выданные) поручительства, гарантии.

4.8. Налоги и сборы

Наименование показателя	2020		2019	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего	94 763	(107 323)	77 378	(71 999)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	55 772	(66 118)	76 856	(68 671)
НДС	36 502	(45 156)	52 558	(47 411)
Налог на прибыль	3 569	(4 109)	3 963	(185)
НДФЛ	15 701	(16 853)	19 250	(19 438)
Водный налог	-	-	1 805	(1 637)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	693	(237)	2 322	(3 328)
Налог на прибыль	630	(813)	699	(33)
Налог на имущество	44	597	1 519	(3 151)
Транспортный налог	19	(21)	104	(144)
Прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Земельный налог	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-
Платежи по страховым взносам	38 298	(40 968)	42 416	43 175

* Отражена сумма налога, подлежащая уплате (исчисленная к уплате) в бюджет организацией за текущий период (включая обязательства, по которым организация выступает налоговым агентом, пени, штрафы, уточненные налоговые декларации)

** Отражена сумма налога, фактически уплаченная организацией за отчетный период за минусом возвратов и возмещений, а также с учетом зачетов между разными видами налогов

4.9. Кредиты и займы

Заемные средства

14.1. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств*	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка**	Задолженность на 31 декабря 2018 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2019 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2019 г.
Обеспеченные кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты	Российский рубль	Кредитная линия	12,9%	-	17 287	90	17 287	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	17 287	90	17 287	-	-	-	-	-	-	-

В течение отчетных периодов предприятие начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

14.3. Проценты по кредитам и займам

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	-	90
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	-	90
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	-	-
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-

В течение отчетного периода 2020 год заемные средства (кредит) не привлекались.

4.10. Оценочные обязательства

7.2. Краткосрочные оценочные обязательства

2019 год

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**			
Всего	10952	28 847	-	(29 105)	615	13 327
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	3485	12 019	-	(12 202)	(615)	4 800
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	7467	16 828	-	(16 903)		8 527
Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения за выслугу лет	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по выплате при сокращении	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-

2020 год

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**			
Всего	13 327	24 609		(29 989)	(757)	8 390
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	4 800	11 999		(10 819)		5 980
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	8 527	13 688		(19 170)	(757)	2 288
Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения за выслугу лет	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по выплате при сокращении	-	122				122
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-

В связи с изменением штатного расписания предприятия, введенного с 01.12.2020 года и сокращением штата предстоит уволить 2 работников, их выходное пособие составляет 122 тыс. руб.. Создано оценочное обязательство по выплате при сокращении. Общая величина оценочного обязательства составляет 122 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2020 г.

4.11. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Таблица 13.1. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	7 013	(60 737)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	7 013	(60 737)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 403)	12 147
Постоянный налоговый расход (доход)	(961)	(14 565)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(2 364)	(2 418)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	1 835	2 058
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 835	2 058
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(4 199)	(4 476)
Отложенный налог на прибыль (не участвует в расчете текущего налога на прибыль), в т.ч.	-	(2 854)
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	(2 854)
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

По результатам проведенной выездной налоговой проверки ИФНС России № 2 по УР, состоявшейся в 2019 году. Проверяемый период 2015, 2016, 2017 год. Согласно акта выездной налоговой проверки № 08-1-19/8дсп от 24.05.2019, Решения № 08-1-18/8 от 28.06.2019 были уменьшены в 2019 году убытки по налогу на прибыль на сумму 14 086 тыс.руб., списан отложенный налоговый актив в сумме 2 817 тыс.руб.

В 2019 году была уменьшена сумма убытка по налогу на прибыль в связи с предоставлением уточненной налоговой декларации за 2018 год в размере 185 тыс.руб., списан отложенный налоговый актив в сумме 37 тыс.руб.

4.12. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

11.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица:

Наименование показателя	за 2020 г.		за 2019 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего:	225 626	(217 462)	385 333	(363 799)
в том числе:				
от продажи энергоресурсов:	-	-	156 688	(362 903)
в т.ч. вода питьевая	-	-	59 070	(59 828)
вода оборотная	-	-	53 593	(45 753)
стоки	-	-	43 967	(45 818)
тепловая энергия, горячая вода	-	-	58	(87)5
сжатый воздух	-	-	-	-
от продажи услуг по подключению водоснабжения	-	-	147	(200)
от продажи услуг по подключению водоотведения	-	-	1 371	(22)
от продажи прочих услуг:	225 626	(217 462)	227 127	(211 303)

4.13. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица:

6.1. Затраты на производство

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	36 091	100 562
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	1 952	42 223
Затраты на оплату труда	122 218	149 516
Отчисления на социальные нужды	37 210	45 238
Амортизация	109	7 456
Прочие затраты	21 557	61 121
в т.ч. расходы на аренду имущества и земли	1 368	16 034
налоги, плата за воду и плата за негативное воздействие на окр.среду	52	1 893
расходы на охрану объектов	21	2 072
транспортные расходы сторонних организаций	5 862	5 135
услуги сторонних организаций по очистке сточных вод и транспортировке воды	-	1 726
капитальный ремонт	-	332
Итого по элементам затрат	217 185	363 893

Приобретение товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	277	(94)
незавершенного производства	277	(94)
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	217 462	363 799

4.14. Прочие доходы и расходы

Таблица:

11.3. Прочие доходы и прочие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.		2019 г.	
	Прочие доходы *	Прочие расходы*	Прочие доходы*	Прочие расходы*
Продажа имущества	199	(196)	4 700	(4 684)
продажа основных средств	-	-	-	-
продажа нематериальных активов	-	-	-	-
продажа объектов незавершенного строительства	-	-	-	-
продажа сырья и материалов	199	(196)	4 700	(4 684)
продажа ценных бумаг	-	-	-	-
продажа прочих активов	-	-	-	-
Прочая реализация	1 502	-	1 300	-
Выручка-плата за сброс загрязняющих веществ и воздействие на систему ЦСВ		-		-
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	1 502	-	1 300	-
Начисление (восстановление) оценочных резервов	56 903	(55 330)	46 573	(59 152)
Продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	-	-	-	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество, услуги	-	(39)	-	(184)
Передача в казну объектов ОС, незавершенного капитального строительства находящихся в хозяйственном ведении, прочего имущества	2 937	(2 937)	232 221	(232 221)
Заккрытие расчетов с собственником (учредителем) (Остаточная стоимость собственных ОС, капитальных вложений, прочего имущества – изъятие из хозяйственного ведения)		(1 157)		(74 597)
Услуги кредитных организаций	-	(119)	-	(764)
(другие существенные статьи) в т.ч.:	1 103	(3 699)	11 044	(5 429)
- оприходование м/лома, ветошь, прочие материалы	148	-	83	-
- оприходование ТМЦ от списания ОС	37	-	830	-
- оприходование излишков ТМЦ	108	-	4 335	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал г. Глазова» за 2020 год.

- возврат судебных издержек	38	-	298	-
- проценты, пени за пользование денежными средствами (по суду)	15	-	1 583	-
- восстановление оценочного обязательства по выплате отпусков	-	-	-	-
- восстановление материалов, ранее списанных в производство	-	-	3 230	-
- восстановление оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год	-	-	615	-
- восстановление оценочного обязательства по оплате отпусков по результатам инвентаризации	757	-	-	-
- уплата судебных издержек (по суду)	-	-	-	-
- недостатки ТМЦ	-	(23)	-	(288)
- пени, штрафы по налогам и страховым взносам	-	-	-	-
- списание дебиторской задолженности под которую не был создан резерв	-	(2)	-	(183)
- путевки для работников предприятия и их детей	-	(39)	-	-
- выплаты социального характера	-	(342)	-	(1 362)
- компенсация текущих затрат	-	(388)	-	(795)
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	-	-
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(234)	-	(81)
- Резерв под снижение стоимости материалов	-	-	-	-
- списание ТМЦ, непригодных к использованию	-	(324)	-	-
- списание незавершенных капитальных вложений	-	(158)	-	(59)
- финансовая помощь	-	-	-	(1 222)
- штрафные санкции	-	(2 189)	-	(710)
- остаточная стоимость ТМЦ при ликвидации ОС	-	-	-	(729)
- штрафы за нарушение договорных обязательств	-	-	70	-
Прочие доходы (расходы)	256	(574)	266	(1 254)
Итого	62 900	(64 051)	296 104	(378 285)

4.15. Информация по сегментам

Информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности предприятие не раскрывает.

4.16. Информация о связанных сторонах

Состав аффилированных лиц МУП «Водоканал г. Глазова» на 31.12.2020 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Надсон Александр Валерьевич	Сведения не предоставлены	Врио директора МУП «Водоканал г.Глазова»	28.01.2019 г.	---	---

4.17. Вознаграждения руководящим сотрудникам

Таблица: 15.5. Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения	1 774	2 490
Заработная плата и премии	1 380	1956
Страховые взносы во внебюджетные фонды	394	534
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

4.18. Реорганизация

Реорганизация в 2020 г. не производилась. 01.10.2020 Администрацией Муниципального образования «Город Глазов» было принято решение и подписано Постановление № 4-13 «О реорганизации Муниципального унитарного предприятия «Жилищно- коммунальное управление» муниципального образования «Город Глазов» путем присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия «Водопроводно- канализационное хозяйство муниципального образования «Город Глазов» с последующим прекращением деятельности присоединяемого предприятия.

4.19. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событие после отчетной даты – факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В связи с передачей производственных функций концессионеру ООО «Тепловодоканал», изменением штатного расписания и увольнением персонала было принято решение о прекращении деятельности обособленных подразделений. 12.02.2021 обособленные подразделения были сняты с учета в налоговом органе:

- обособленное подразделение «Водоканал МУП - Сянинский водозабор» КПП 180532001/ОКТМО 94610435, расположенное по адресу: 427606, Россия, Удмуртская республика, Глазовский район, д.Сянино;

- обособленное подразделение «Участок подготовки хозяйственной воды д. Солдырь» КПП 183745001/ОКТМО 94610405, расположенное по адресу: 427611, Россия, Удмуртская республика, Глазовский район, д. Солдырь, улица Глазовская, 2;

- обособленное подразделение «Очистные сооружения» КПП 183745002/ОКТМО 94720000, расположенное по адресу: 427611, Россия, Удмуртская республика, город Глазов, улица Белова, 7.

Другие события после отчетной даты отсутствуют.

4.20. Информация о непрерывности деятельности, прекращаемая деятельность.

На отчетную дату 31.12.2020 г. существуют факторы, свидетельствующие о неприменении принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал г. Глазова»:

1. Наличие Постановления Администрации Муниципального образования «Город Глазов» от 01.10.2020 № 4-13 «О реорганизации Муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное управление» муниципального образования «Город Глазов» путем присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия «Водопроводно-канализационное хозяйство муниципального образования «Город Глазов» с последующим прекращением деятельности присоединяемого предприятия;
2. Передача значительной части производственной деятельности концессионеру ООО «Тепловодоканал»;
3. Увольнение значительной части основного производственного и управленческого персонала;
4. Значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков (основные средства и запасы в бухгалтерском балансе);

Решение собственника о прекращении деятельности Предприятия в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников предприятия, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены, и иных заинтересованных лиц.

На конец отчетного периода 31.12.2020 года отсутствуют требования кредиторов о досрочном исполнении обязательств. Все обязательства предприятия являются краткосрочными, что отражено в разделе 5 пассива бухгалтерского баланса. Предприятие

планирует погасить свои обязательства до завершения процедуры реорганизации. Предприятие располагает достаточными средствами для покрытия своих обязательств, что отражено в разделе 2 актива бухгалтерского баланса. Исходя из показателей бухгалтерского баланса коэффициент платежеспособности предприятия равен 0,51 ($8\,371/28+16\,462=0,51$). Стр.1300 Форма 1 / (Стр.1520 Форма 1 + Стр.1510 Форма 1 + Стр.1550 Форма 1 + Стр.1400 Форма 1), что свидетельствует о нормальной платежеспособности предприятия.

Согласно п. 2 ст. 58 ГК РФ при присоединении МУП «Водоканал г. Глазова» к МУП «ЖКУ г. Глазова» к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица.

Исходя из вышеизложенного принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности предприятия МУП «Водоканал г. Глазова» неприменим.

Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом перспективы реорганизации в форме присоединения к другому юридическому лицу и прекращением деятельности (с исключением из ЕГРЮЛ). Ожидаемый срок завершения процедуры реорганизации 2 квартал 2021 года.

В связи с принятием решения собственником Администрацией Муниципального образования «Город Глазов» о прекращении деятельности предприятия, передачей в 2019 и 2020 году имущества концессионеру ООО «Тепловодоканал», подписанием в 2019 году концессионного соглашения, в 2020 году дополнительного соглашения к концессионному соглашению в отношении объектов централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения МО «Город Глазов» УР 20.05.2019 № АБ-434/135 между МО «Город Глазов» УР, ООО «Тепловодоканал», МУП «Водоканал г.Глазова», Удмуртская Республика, в 2020 году из хозяйственного ведения предприятия собственником было дополнительно изъято имущество (основные средства) с остаточной стоимостью 2 522 тыс.руб., прочее имущество с остаточной стоимостью 415 тыс.руб., передачей части функций производственной деятельности предприятия ООО «Тепловодоканал» и увольнением значительной части сотрудников. В 2020 произошло уменьшение объема выручки, снижение себестоимости продаж и снижение стоимости активов, что отражено в таблице:

Показатели Отчета о финансовых результатах	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность		Организация в целом	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Выручка, в т.ч.:	225 626	227 127	0	158 206	225 626	385 333
- выручка от продаж энергоресурсов	0	0	0	156 688	0	156 688
-выручка от продаж услуг	225 626	227 127	0	1 518	225 626	228 645
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	217 462	211 303	0	152 496	217 462	363 799
- себестоимость продаж энергоресурсов	0	0	0	152 274	0	152 274
- себестоимость продаж услуг	217 462	211 303	0	222	217 462	211 525
Валовая прибыль	8 164	15 824	0	5 710	8 164	21 534

Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности в т.ч.:	Наличие на 31.12.2019 (тыс.руб.)	Изменение стоимости активов за период		Наличие на 31.12.2020 (тыс.руб.)
		Прекращаемая деятельность	Продолжающаяся деятельность	
- стоимости запасов на складе	5 081	(4 961)	464	584
- стоимости основных средств	2 145	(1 641)	-	504
- стоимости незавершенных капитальных вложений	-	-	-	-
- стоимости НЗП	341	-	(277)	64

Врио директора



А.В.Надсон

15 февраля 2021 г.