

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022г.
Муниципальное Унитарное Предприятие «Боровичский ВОДОКАНАЛ»

1. Общие сведения об организации

Полное и сокращенное наименование организации:
Муниципальное Унитарное Предприятие «Боровичский ВОДОКАНАЛ»
МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ»
Юридический и фактический адрес:
Новгородская область, г. Боровичи, ул. Парковая, 2
Дата государственной регистрации: «18» апреля 2013 г.
ОГРН: 1135331000595
ИНН: 5320024546
КПП: 532001001
Зарегистрировано в ИФНС России № 1 по Новгородской области 18.04.2013
свидетельство № 53 № 001248897
Осуществляет свою деятельность с 01.06.2013г.

Основной вид деятельности предприятия: Сбор, очистка и распределение воды (общая система налогообложения). Предприятие не имеет обособленных подразделений. Деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на обеспечение водоснабжения в рамках регулируемых государством тарифов.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2022 г. составила 251 человек, что на 2 человека меньше чем в 2021 г. Среднемесячная заработная плата на предприятии составила– 30649,16 руб.

Органы управления Предприятием:
Директор Константин Вадимович Сератинский с 12.10.2021г.
Заместитель директора по финансовым вопросам и экономике Ирина Федоровна Цвилева с 01.03.2021г.
Заместитель директора по производству (Главный инженер) Виктор Николаевич Сюгин с 10.07.2017г.
Главный бухгалтер Лариса Геннадьевна Федорова с 03.03.2014г.

Учредитель предприятия: Администрация Боровичского района (доля в уставном капитале 100%). За период с 01.01.2022 по 31.10.2022г. Уставный капитал не изменялся и составляет 1 050 тыс. рублей.

Лицензии Предприятия с целевым назначением и видами работ добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения:

- Лицензия на пользование недрами НВГ 02698 ВЭ (участок д. Заречная)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 02699 ВЭ (участок н.п. Егла)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 02695 ВЭ (участок у д. Бабино)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 02697 ВЭ (участок н.п. Иевково Сушилово)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 02779 ВЭ (участок у д. Бабино)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 53857 ВЭ (участок у д. Горы)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 53901 ВЭ (участок н.п. Травково)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 02789 ВР (участок Тухун)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 004069 ВЭ (участок н.п. Починная Сопка)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 07457 ВЭ (участок н.п. Егла)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 008855 ВЭ (участок н.п. Кировский)

- Лицензия на пользование недрами НВГ 008852 ВЭ (участок н.п. Дуброви)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 008854 ВЭ (участок н.п. Опеченский Посад)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 008853 ВЭ (участок н.п. Железково)
- Лицензия на пользование недрами НВГ 009792 ВЭ (участок н.п. Перелучи)

В целях осуществления деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений Предприятием получена лицензия №53-Б/00069 от 14.05.2018г.

Деятельность Предприятия регламентируется законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета за период 2022г. не возникало.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

За период 2022г. Предприятие не осуществляло совместной деятельности и не использовало совместно активы с другими юридическими лицами.

Для целей бухгалтерского учета сумма доходов, связанных с реализацией составила 243 785 тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год	Отклонение
Выручка (Форма №2)	243 785	226 763	17 022
Водоснабжение	134 338	130 736	3 602
Водоотведение	39 183	37 817	1 366
Очистка стоков	38 591	36 028	2 563
Плата за превышение нормативов состава сточных вод (НССВ)	7 591	7 987	(396)
Подключение (технологическое присоединение) к сетям	12 047	5 177	6 870
Прочая деятельность	12 035	9 018	3 017

Предприятие не выполняло работ и не оказывало услуг, выручка от которых признается по мере готовности. Выполненные работы, непредъявленные заказчику, на 31.12.2022г. у Предприятия отсутствуют.

Доходы по договорам строительного подряда признаны предприятием доходами от обычных видов деятельности (выручкой) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Доходы по основному виду деятельности выросли на 3,36%., а доходы от прочей деятельности увеличились на 69,65%. Увеличились подрядные работы на 2030 тыс. руб. и услуги лаборатории на 814 тыс. руб. по сравнению с прошлым периодом. Увеличение произошло доходов от выполнения работ по технологическому подключению к централизованным сетям водоснабжения и водоотведения на 6 870 тыс. руб. Выручка по данной статье не прогнозируется и имеет исключительно заявительный характер. В 2020 г. были заключены договоры на сумму 9636.2 тыс. руб., в 2021 году – 5177,5 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие (административные) расходы учитываются предприятием по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные расходы включаются в себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения (п. п. 24, 25, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019) в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В соответствии с п. 10 Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат, утвержденного Приказом Минстроя России от 25.01.2014 N 22/пр, административные расходы включаются в себестоимость конкретного вида деятельности. Поэтому предприятием ведется раздельный учет затрат в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, Основами ценообразования, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 N 406 (п.38), и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными Приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 N 1746-э. Предприятие, руководствуясь принципом рациональности ведения бухучета (п. 6 ПБУ 1/2008), формирует административные расходы по видам деятельности и статьям затрат в себестоимости продаж. Данный учет позволяет правильно формировать финансовый результат по каждому регулируемому виду деятельности.

Коммерческих расходов у предприятия за период 2022г. не было.

Для целей бухгалтерского учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 222 206 тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год	Отклонение
Себестоимость (Форма №2)	(222 206)	(214 040)	8 166
Водоснабжение	(132 114)	(127 921)	4 193
Водоотведение	(42 500)	(44 388)	(1 888)
Очистка стоков	(37 041)	(34 545)	2 496
Подключение (технологическое присоединение) к сетям	(3 575)	(2 431)	1 144
Прочая деятельность	(6 976)	(4 755)	2 221

Увеличение расходов в текущем периоде связано с ростом затрат на выполнение работ по прочим видам деятельности, в связи с увеличением объемов работ. Затраты по водоотведению снизились на 1888 тыс. руб. за счет экономии затрат на энергетические ресурсы.

За счет расходов по обычным видам деятельности Предприятие создает резерв под оценочное обязательство на выплату отпускных и отражает его на счете учета резервов предстоящих расходов (п. 4 ПБУ 8/2010). Выплата производится за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и относится в состав расходов на оплату труда. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных на 31 декабря 2022 года, включая страховые взносы, составили 5 782 тыс. руб.

Другие резервы за счет расходов по обычным видам деятельности Предприятием не создавались.

Расходы на освоение природных ресурсов и по НИОКР Предприятием не осуществлялись.

Затраты на производство по элементам затрат по периодам,

Наименование показателя	2022г.	%	2021г.	%	Отклонение
Итого по элементам	222 206	100	214 040	100	8 166
Материальные затраты	69 721	31	71 350	33	(1 629)
Расходы на оплату труда	86 444	39	81 324	38	5 120
Отчисления на социальные нужды	25 985	12	24 448	12	1 537
Амортизация	18 718	8	14 469	7	4 249
Прочие затраты	21 338	10	22 449	10	(1 111)

Расходы на оплату труда увеличились на 6 657 тыс. руб. или на 6,3% в связи с индексацией заработной платы с 01.07.2021г. и 01.12.2022г. В целях усиления социальной защищенности работников Предприятием производится индексация должностных окладов и тарифных ставок не реже одного раза в год путем увеличения минимальной месячной тарифной ставки рабочих первого разряда на процент не ниже сводного индекса потребительских цен на товары и платные услуги (п. 2.5 Положения об оплате и стимулировании труда работников МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ»).

Предприятие синхронизирует даты установления минимальной месячной тарифной ставки рабочего первого разряда с датой изменения фактического уровня тарифов. Индексация проведена в рамках действующих тарифов на водоснабжение и водоотведение.

Увеличение амортизации связано с изменениями в законодательстве по бухгалтерскому учету. Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства". При переходе на ФСБУ 6/2020 проведен анализ состава всех ОС, который более подробно описан в разделе 9. Сведения об учетной политике предприятия.

4. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов за период 2022 года составила **5 152** тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.	отклонение
Прочие доходы (форма №2) в том числе:	5 152	5 236	(84)
Судебные расходы	354	446	(92)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	2 238	1279	959
Возмещение убытков к получению (уплате)	123	122	1
Прочая реализация (дебиторской задолженности, ОС, прочих активов)	449	1 477	(1 028)
Погашение списанной задолженности	980	996	(16)
Прочие доходы	1 008	916	92

Прочие доходы за 2022 год увеличились за счет роста пеней за нарушение условий договоров на 959 тыс. руб. Предприятиями АО «Деметра», ООО «ТД Екатеринбургский», ГОБУЗ "Боровичская ЦРБ", ИП Костюхин А.А. были оплачены штрафные санкции на сумму 159 тыс. руб. за нарушение платежной дисциплины в течение последних трех лет. Данные мероприятия проведены в рамках выполнения плана претензионно - исковых мероприятий, ежемесячно утверждаемого на предприятии, с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности. Прочая реализация снизилась на 1028 тыс. руб. в связи с реализацией в 2021г. здания ремонтно-механического цеха стоимостью 1029 тыс. руб.

Государственной помощи Предприятие не получало.

Сумма прочих расходов за период за 2022 год составила **7 482** тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.	отклонение
Прочие расходы (форма №2) в том числе:	(7 482)	(12 333)	(4 851)
Судебные расходы	(960)	(1 047)	(87)
Возмещение убытков к получению (уплате)	(577)	(1 036)	(459)
Прочая реализация (дебиторской задолженности, ОС, прочих активов)	(376)	(1 132)	(756)
Услуги банка пп. 15 ст. 265	(201)	(208)	(7)
Резерв по сомнительным долгам (б/у) пп.7 ст.265	(4 079)	(5 031)	(952)
Убытки прошлых лет (перерасчеты ком. услуг)	(203)	(1 311)	(1 108)
Выплаты социального характера	(373)	(490)	(117)
Штрафы надзорных органов	(300)	(1 107)	(807)
Прочие расходы	(413)	(971)	(558)

Сумма прочих расходов уменьшилась на 4 851 тыс. руб., в том числе возмещение убытков к уплате на сумму 459 тыс. руб. В 2021г. по иску гражданина Целищева Юрия Викторовича была перечислена сумма 940 тыс. руб. необосновательного обогащения за фактическое использование в период с сентября 2020г. по май 2021г. здания административно-бытового корпуса по адресу Парковая, 2. 01.07.2021г. с гражданином Целищевым Ю.В. был заключен договор аренды недвижимого имущества №57/а сроком на 11 месяцев.

Значительное уменьшение расходов на 807 тыс. руб. произошло по штрафам надзорных органов. В 2021г. за добычу воды без лицензии предприятие привлечено к административной ответственности в виде штрафа в 400 тыс. руб. За превышение нормативов допустимых сбросов при эксплуатации биологических очистных сооружений предприятию наложены штрафные санкции в размере 151 тыс. руб. Взыскан исполнительский сбор за невыполнение решения суда по получению лицензий на пользование недрами в сумме 150 тыс. руб.

Большинство скважин в Боровичском районе не лицензировались никогда, соответственно нужны финансовые и административные ресурсы на реализацию мероприятий, необходимых для получения лицензий.

5. Движение денежных средств

Поступление доходов, связанных с реализацией составило **236 213** тыс. руб. (без НДС)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	Отклонение
Поступление доходов всего	242 426	228 579	13 847
Поступления в денежном выражении (Форма №4)	236 213	224 044	12 169
Поступление доходов от текущих операций	236 134	222 981	13 153
Поступление доходов от инвестиционных операций	79	1063	(984)
Поступления в неденежном выражении (без НДС)	6 213	4 535	1 678
Начисления от текущих операций всего	244 653	228 022	16 631
Выручка (Форма №2)	243 785	226 763	17 022
Изменение выручки в связи с перерасчетами населению	(209)	(1047)	838
Восстановление списанной задолженности за услуги	817	830	(13)
Прочие доходы (реализация прочих активов, ОС)	260	1 476	(1 216)
Процент поступления доходов	99,1	100,2	(1,1)

В отчете о движении денежных средств по срокам 4110 и 4121 за 2022 и 2021гг. отражены поступления выручки и платежи поставщикам без учета налога на добавленную

стоимость. Разница между суммой НДС, поступившей от покупателей, и суммой НДС, оплаченной поставщикам, отражена, свернуто по строке 4129 «Прочие платежи».

Предприятие в 2022г. получило доходы от размещения средств в виде неснижаемого остатка на расчетном счете сроком до 1 месяца. Депозиты на срок до трех месяцев – это денежные эквиваленты. Полученные проценты по ним в сумме 543 тыс. руб. отражены в отчете о движении денежных средств как прочие поступления по текущим операциям. Предприятие не получило в 2022г. доходов от финансовой деятельности и не осуществляло финансовых вложений. Операции в иностранной валюте не осуществлялись.

Поступление доходов составило 242 426 тыс. руб., это на 13 847 тыс. руб. больше чем за аналогичный период прошлого года. Начисления от текущих операций предприятия увеличилась на 7,3%, в то время как поступление доходов в денежном выражении на 6,1%.

За счет увеличения поступления доходов предприятию удалось в 2022г. без привлечения кредитных ресурсов потратить на инвестиции в основной капитал 18554 тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

За период 2021 год для целей бухгалтерского учета была получена прибыль в размере – 5663 тыс. руб. За 2022г. бухгалтерская прибыль составила в размере **19478** тыс. руб.

Чистая прибыль с учетом отложенных налоговых обязательств (активов) составила **13228** тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки формы №2	Сумма, тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета	2300	19 478
Расход (доход) по налогу на прибыль (Текущий налог на прибыль + Отложенный налог на прибыль)	2410	-6 250
Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (19478*20%)		-3 896
Постоянный налоговый расход (доход)		-2 354
Текущий налог на прибыль	2411	-5 983
Отложенный налог на прибыль	2412	-267
Пени по налогу на прибыль	2460	
Чистая прибыль	2400	13 228

С начала 2020 года Предприятие ведет учет налога на прибыль в соответствии с новым порядком, руководствуясь Рекомендацией Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль".

Сумма разницы между БУ и НУ по расходам, связанным с реализацией сложилась из:

- отложенных налоговых обязательств (активов) в размере – 267 тыс. руб. (различия в учете амортизации объектов ОС и оценочных обязательств для целей налогового и бухгалтерского учета);

- постоянных налоговых расходов (доходов) в размере – 2354 тыс. руб. (различия в принятии к учету основных средств в бухгалтерском и налоговом учете).

7. Финансовый результат, полученный от деятельности предприятия

Финансовый результат (чистая прибыль) по данным бухгалтерского учета, полученный от деятельности предприятия на 31.12.2022г. составил 13228 тыс. руб. Прибыль от продаж за текущий период составила 21579 тыс. руб.

Предприятие получило следующие результаты от продаж по районам, в которых осуществляется деятельность, (тыс. руб.)

Показатель	За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+)убыток (-) от продаж (гр. 2 + гр.3 - гр.4)
ВСЕГО	243 785	(222 206)	21 579
Прочие виды деятельности	24 082	(10 551)	13 531
Основной вид деятельности	219 703	(211 655)	8 048
ВОДОСНАБЖЕНИЕ:	134 338	(132 114)	2 224
г. Боровичи	125 993	(114 238)	11 755
Боровичский район	8 345	(17 876)	(9 531)
ВОДООТВЕДЕНИЕ:	39 183	(42 500)	(3 317)
г. Боровичи	32 829	(39 502)	(6 673)
Боровичский район	6 354	(2 998)	3 356
ОЧИСТКА СТОКОВ:	38 591	(37 041)	1 550
г. Боровичи	37 830	(35 246)	2 584
Боровичский район	761	(1 795)	(1 034)
Плата за превышение нормативов состава сточных вод (НССВ)	7 591		7 591

Убыточными для предприятия являются услуги водоотведения. Принятие экономически необоснованных тарифов на водоотведение, завышенные объемы реализации, а также намеренное сдерживание роста тарифов ниже предельного индекса потребительского роста цен, явилось причиной получения предприятием убытка в размере 3 317 тыс. руб.

Средства, полученные предприятием, в виде платы за сброс загрязняющих веществ сверх установленных нормативов состава сточных вод, используются на финансирование инвестиционной программы, в части осуществления мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду (п. 205 Постановление Правительства РФ от 29.07.2013 N 644). В 2021г. заключен договор на разработку проектной документации строительства канализационных очистных сооружений в д. Прошково Боровичского района с устройством наружной системы водоотведения от жилых домов и строительством ограждения зоны санитарной охраны на сумму 6,1 млн. руб. В 2021-2022г. в рамках данного договора произведена предоплата 4,99 млн. руб.

Предприятие продолжает осуществлять мероприятия начатые в предыдущие годы по увеличению доходной части и сокращению затрат по услугам водоотведения. Проводятся мероприятия по сокращению попадания ливневых стоков в систему водоотведения. Обследуются производственные территории предприятий на предмет отвода ливневых стоков, поднимаются канализационные люки, обваловываются прилегающие территории, заключаются договора на попадание ливневых стоков в систему водоотведения.

Прибыль от прочей деятельности Предприятия направлена на пополнение собственных оборотных средств, ввиду наличия дебиторской задолженности.

Предприятию устанавливаются не дифференцированные тарифы на услуги водоснабжения и водоотведения, поэтому убытки по Боровичскому району, перекрываются доходами, полученными по г. Боровичи.

Резервный капитал остался без изменения в размере 194 тыс. руб. Отчисления в резервный капитал в 2022г. не производились, так как согласно пункта 4.17 Устава резервный фонд формируется Предприятием до достижения 15% уставного фонда.

8. Инвестиционная деятельность предприятия

Инвестиции в основной капитал за период 2022 года составили 22 605 тыс. руб. без НДС. Переданы Администрацией Боровичского муниципального района в хозяйственное ведение объекты имущества на сумму 3,6 млн. руб., в том числе: Административное здание по адресу Л. Толстого, д.78 и гаражи к нему, трактор ДТ 54, водопроводные и канализационные сети.

За счет платы за подключение (технологическое присоединение) к сетям водоснабжения и водоотведения построено в 2022г. водопроводных и канализационных сетей на 5,97 млн. руб.

За счет собственных средств предприятием выкуплены здания Ангара Эллинг и склада ГСМ на 1,1 млн. руб., приобретено оборудование (генератор, пожарные сигнализации, вычислительная техника и прочее) на 1,1 млн. руб., выкуплен из лизинга от АО "Сбербанк Лизинг" Экскаватор-погрузчик JCB 3CX S 14M2NM по выкупной стоимости 1 тыс. руб. Дополнительно произведены расходы по доведению административного здания по адресу Л. Толстого, 78 до состояния пригодного к эксплуатации на сумму 3,9 млн. руб.

По договору лизинга №1022014/Л от 14 февраля 2022г. с ПАО УКБ "НОВОБАНК" поставлен на баланс Автомобиль Мастерская на шасси ГАЗ С 41 R13 Газон Next K223BA стоимостью 3,96 млн. руб.

В рамках выполнения утвержденной инвестиционной программы предприятием освоено 2,95 млн. руб. Построены ограждения зоны санитарной охраны на 11 скважинах в Боровичском районе на сумму 1308 тыс. руб. и установлено оборудование систем водоподготовки питьевой воды контейнерного типа н.п. Опеченский Рядок стоимостью 1,6 млн. руб. Начата работа по приобретению оборудования систем водоподготовки питьевой воды контейнерного типа н.п. Кировский стоимостью 251 тыс. руб. Данные мероприятия направлены на выполнение предписаний контролирующих органов по получению лицензий на право пользования недрами.

По договору на разработку проектной документации строительства канализационных очистных сооружений в д. Прошково Боровичского района с устройством наружной системы водоотведения от жилых домов и строительством ограждения зоны санитарной охраны произведена предоплата 4,99 млн. руб. Данная задолженность отражена в бухгалтерской отчетности как прочие внеоборотные активы.

9. Сведения об учетной политике предприятия

Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Предприятия на 2022 год утверждена Приказом №95 от 30

декабря 2021г. Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства". При переходе на ФСБУ 6/2020 проведен анализ состава всех ОС на предмет:

- признания их в составе ОС (пп. 4 и 5 ФСБУ 6/2020);
- соответствия установленной первоначальной стоимости и СПИ требованиям ФСБУ 6/2020 (п. 12 ФСБУ 6/2020);
- необходимости пересмотра остаточной стоимости (пересчета амортизации в соответствии с новыми данными, в т.ч. с учетом ликвидационной стоимости) (пп. 30-32 ФСБУ 6/2020).

В результате анализа пересмотрены ОС на предмет признания их в составе ОС, в соответствии с условиями существенности (стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу), а также на предмет соответствия активам, которые не зависят от стоимости, перечисленные в п.2.3 Учетной политики Предприятия.

Для основных средств с нулевой остаточной стоимостью скорректирована их балансовая стоимость. Пересмотрен СПИ, пересчитана сумма амортизационных отчислений, при этом первоначальная стоимость основных средств не изменилась. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списана на нераспределенную прибыль. Корректировка балансовой стоимости основных средств произведена на 01.01.2022., были проведены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Хозяйственные операции	Актив, руб.	Пассив, руб.
1	Перевод ОС в малоценное оборудование	-3 561,74	
2	Пересмотр СПИ у ОС	8 186 330,15	
3	Пересчет ОНА	65 815,18	
4	Пересчет ОНО		1 703 982,69
5	Резерв по амортизационным отчислениям (тех. присоединение) объектов на консервации		-7 157,86
6	Изменение нераспределенной прибыли		6 551 758,76
	Итого	8 248 583,59	8 248 583,59

Предприятие, пересматривая остаточную стоимость основных средств, не учитывало величину ликвидационной стоимости (оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды), ввиду того, что данные расходы не предусмотрены тарифным регулированием и не могут быть определены достаточно точно, так как носят оценочный характер.

Все объекты ОС после признания Предприятие учитывает по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Предприятие не создаёт резерв на ремонт основных средств, затраты на ремонт основных средств включает в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Инвентаризация ОС производится ежегодно.

Пунктом 4 ПБУ 14/2007 установлено, что программы для электронных вычислительных машин относятся к нематериальным активам. С помощью сторонней организации Предприятием создан сайт. По договору создания исключительные права на сайт переходят к Предприятию. Интернет-сайт принят как нематериальный актив первоначальной стоимостью 32 500 руб. На 31.12.2021г. объект полностью амортизировался.

За балансом предприятия учитываются арендуемые земельные участки по кадастровой стоимости на 47 млн. руб., а так же объекты недвижимого имущества по договорам аренды стоимостью 854 тыс. руб. Предприятие не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

По состоянию на 31.12.2022г. заключены следующие договора аренды:

Наименование арендованного имущества	Арендодатель/Договор №/дата	Сумма арендных платежей в месяц	Пояснения (отсутствие права пользования активом ППА)
Артскважина № 228 (с.Опеч.Посад)	ГОУП ЖКХ "НОВЖИЛКОММУНСЕРВИС" Соглашение от 01.05.2022	82,51	Стоимость предмета аренды менее 300000 руб.
Водопровод чугунный (н.п.Егла)	ГОУП ЖКХ "НОВЖИЛКОММУНСЕРВИС" Соглашение от 01.05.2022	96,93	Стоимость предмета аренды менее 300000 руб.
Здание решеток инв.10007	Министерство Строительства, Архитектуры и Имущественных отношений НО Соглашение от 04.05.2022	4 651,91	Договор заключен 04.05.2022г. на срок менее 12 месяцев. Ожидается передача в бюджет Боровичского муниципального района.

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд в целях внутреннего контроля с последующим отнесением на затраты.

Оценка материально-производственных запасов при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения. Изменения способа оценки материально-производственных запасов в течение отчетного периода не происходило. В залог материально-производственные запасы не передавались. Предприятием не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Аналитический учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» по каждому виду деятельности, по местам их возникновения и по элементам и статьям затрат. Управленческие (административные) расходы учитываются предприятием по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные расходы включаются в себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения (п. п. 24, 25, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019) в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году для целей бухгалтерского учета определяется ежеквартально по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности) с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

В отношении просроченной задолженности физических лиц (населения) резерв начисляется статистическим способом в размере 2% от начисленной выручки за соответствующие периоды образования просроченной дебиторской задолженности (основание п. 26 Приказа ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»).

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Размер резерва сомнительных долгов для целей бухгалтерского учета на

31.12.2022г. составляет 14 913 тыс. руб., для целей налогового учета 20 889 тыс. руб.

За счет резерва по сомнительным долгам за 2022 г. списана дебиторская задолженность в бухгалтерском учете 3 886 тыс. руб. в т.ч. задолженность:

Населения: услуги водоснабжения и водоотведения – 2824,6 тыс. руб.;

пени и госпошлина на сумму 315,7 тыс. руб.;

ООО «Управляющая компания «Фирма ОВК» ОГРН 1105331001049 ИНН 5320022820 – 711,9 тыс. руб. списание долга в связи с ликвидацией 14.02.2022г., в том числе пени и госпошлина 50,5 тыс. руб.

ООО «Легионстрой» ИНН 5321184101 ОГРН 1165321055701 – 23,8 тыс. руб. На основании вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства, в том числе 2 тыс. руб.

ООО "Мста-метиз" ОГРН 1097746753015 ИНН 7705903854 10 тыс. руб. списание долга в связи с ликвидацией 10.11.2022г. , в том числе пени и госпошлина 2,4 тыс. руб.

Списание производится на основании вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа предприятию в связи со смертью должника или с тем, что у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

10. Сведения о связанных сторонах

Администрация Боровичского муниципального района (ИНН 5320009033) является единственным учредителем МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ» и контролирует деятельность предприятия.

Комитет архитектуры и имущественных отношений Администрации Боровичского муниципального района на основании постановлений и актов приема-передачи передает имущество МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ» в хозяйственное ведение.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне Предприятие раскрывает следующую информацию:

1. Приобретение оборудования, материалов и товаров между МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ» и Администрацией Боровичского района за 2022 г. не осуществлялось.

2. С Администрации Боровичского муниципального района заключены договора на аренду земельных участков. За 2022 г. перечислено арендных платежей в адрес Администрации на 328,7 тыс. руб.

3. Дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует. Списанной дебиторской задолженности не имеется.

4. Кредиторская задолженность связанных сторон на 31.12.2022г. отсутствует.

Общие суммы, выплаченные руководителям, входящим в органы управления МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ», за 2022 г. составили:

- оплата труда 4 340,6 тыс. руб.

- единовременное премирование 68,6 тыс. руб.

Других платежей в пользу руководителей Предприятия не производилось. Общая сумма страховых взносов от выплат в пользу руководителей составила 1317,1 тыс. руб.

5. В соответствии с Постановлением Администрации Боровичского муниципального района №1296 от 16.06.2009 «Об утверждении Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями Боровичского муниципального района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» 31.03.2022г. перечислена часть прибыли за 2021г. в размере 63558,85 руб.

11. События после отчетной даты

При отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Предприятие применило альтернативный переход - упрощенный ретроспективный порядок, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Статьи бухгалтерской отчетности на 31.12.2021г. с изменениями.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2021	Корректировка в связи с изменениями учетной политики	Корректировка в связи с исправлением ошибок	Сумма после корректировки на 31.12.2021
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	298 336	8 183		306 519
Отложенные налоговые активы	1180	3 394	66	-1 263	2 197
Итого по разделу I	1100	305 048	8 249	-1 263	312 034
БАЛАНС	1600	365 559	8 249	-1 263	372 545
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				0	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 590	6 552	5 052	15 194
Итого по разделу III	1300	326 017	6 552	5 052	337 621
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 463	1 704	0	5 167
Итого по разделу IV	1400	3 463	1 704	0	5 167
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Оценочные обязательства	1540	11 372	-7	-6 315	5 050
Итого по разделу V	1500	36 079	-7	-6 315	5 050
БАЛАНС	1700	365 559	8 249	-1 263	372 545

Предприятием некорректно использовался счет 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие» при отражении в бухгалтерском учете операций по технологическому присоединению к централизованным системам водоснабжения и водоотведения в рамках заключенных с заявителями договоров. С целью не допустить повторного учета одних и тех же расходов (затрат), относимых на разные регулируемые виды деятельности, предприятие зарезервировало на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» амортизационные отчисления за счет себестоимости данных работ, тем самым допустило искажение строк Бухгалтерского баланса:

Статьи баланса	На 31.12.2021г.	На 31 декабря 2020г.
1180 «Отложенные налоговые активы»	(1 263)	(1 031)
1340 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	5 052	4 121
1540 «Оценочное обязательство»	(6 315)	(5 152)

Информация о корректировках сравнительных данных представлена в разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год.

12. Непрерывность деятельности

На основании решения Думы Боровичского муниципального района №162 от 27.10.2022г. МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ» включено в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества Боровичского муниципального района на 2022г.

Для принятия решения об условиях приватизации унитарного предприятия, в котором указываются состав подлежащего приватизации имущества, а также перечень объектов, не подлежащих приватизации, Предприятием проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 31.10.2022г. На дату составления акта инвентаризации составлена промежуточная бухгалтерская отчетность. Цель - установление актуальной балансовой стоимости активов предприятия.

27 января 2023г. Администрация издаёт Постановление №200 «О реорганизации МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ», на основании которого 3 февраля 2023г. налоговый орган вносит в ЕГРЮЛ запись о начале процедуры реорганизации. Сообщение об этом предприятие опубликует в "Вестнике государственной регистрации" 15 февраля 2023г. В целом Предприятие планирует провести реорганизацию до 01.06.2023г.

Коэффициент быстрой ликвидности за 2022 г. составил 2,0 (Оборотные активы - запасы 67 514 тыс. руб. /Краткосрочные обязательства 32 700 тыс. руб.). Нормативное значение 0,7-1.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составила 54 360 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 14 913 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность составляет 33 223 тыс. руб., в т.ч. ООО «АКВА-Рифайнер» 3450 тыс. руб. (10%), платежи населения 25 580 тыс. руб. (77%).

Предприятием ведется работа по взысканию дебиторской задолженности. Основным должником предприятия является население. Потребитель ежемесячно информируется о сумме долга при получении квитанции на оплату коммунальных услуг. Проводится личный прием должников с целью выяснения основных причин возникновения задолженности и предложения возможных вариантов ее погашения. Специалистами абонентского отдела проводится ревизия начислений, приостанавливается начисление услуг холодного водоснабжения и водоотведения по абонентам жилые помещения, которых не пригодны для проживания (дом разрушен, сгорел, заброшен).

Предприятие продолжает активную работу с должниками, с целью снижения кредиторской задолженности. Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022г. составляет 23 тыс. руб.

Расходы на энергетические ресурсы за 2022г. на 2 300 тыс. руб. меньше чем за 2021г. и составили 43 445 тыс. руб., в том числе

- на электроэнергию 37 884 тыс. руб.
- на теплоэнергию 5098 тыс. руб.
- газ на технологические нужды 463 тыс. руб.

Увеличение (снижение) потребления энергетических ресурсов связано с погодными условиями, в частности с более холодными зимними месяцами, чем за аналогичный прошлый период. При этом предприятие проводит мероприятия по снижению затрат на электроэнергию путем установки частотных преобразователей для управления электродвигателей. Данная мера также эффективна в настройке параметров работы и регулирования режима работы оборудования, оптимизации рабочего процесса. Эффективность — от 20% затрат электроэнергии на работу электродвигателей.

В целом предприятием за 2022г. получена прибыль в размере 13 228 тыс. руб. Предприятие стабильно и бесперебойно выполняет возложенные на неё функции по обеспечению водоснабжения и водоотведения г. Боровичи и Боровичского района. В 2022 г. на деятельность Предприятия оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, -

геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Предприятия, в частности произошло нарушение сроков поставки и увеличение стоимости импортного насосного оборудования.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Предприятия:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия;

- существенного снижения доходов Предприятия не наблюдается;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Предприятия произвело оценку способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Предприятия отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Предприятия составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Предприятия следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Директор

Главный бухгалтер



К.В. Сератинский

Л.Г. Федорова

01.03.2023г.