**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к годовому бухгалтерскому балансу за 2021г.**

**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 2021 года и была направлена на обеспечение водоснабжения в рамках регулируемых государством тарифов.

Среднесписочная численность работающих в 2021 г. составила 253 человек, что на 8 человека меньше чем в 2020 г. Среднемесячная заработная плата на предприятии составила в 2021г. – 27040,6 руб.

Органы управления Предприятием:

Директор Анатолий Анатольевич Трофимов с 08.06.2017г. по 11.10.2021г.

Директор Константин Вадимович Сератинский с 12.10.2021г.

Заместитель директора по финансовым вопросам и экономике Светлана Алексеевна Бородина с 08.11.2017г. по 19.02.2021г.

Заместитель директора по финансовым вопросам и экономике Ирина Федоровна Цивилева 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%). В 2021 году Уставный капитал не изменялся. Размер Уставного капитала Предприятия на 31.12.2021 г. 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)

 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 в 2021г. 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».

В 2021 г. Предприятие не осуществляло совместной деятельности и не использовало совместно активы с другими юридическими лицами.

Для целей бухгалтерского учета сумма доходов, связанных с реализацией составила 226 763тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | 2020 год | Отклонение |
| **Выручка (Форма №2)** | **226 763** | **219 336** | **7 427** |
| Водоснабжение | 130 736 | 127 734 | 3 002 |
| Водоотведение | 45 804 | 39 984 | 5 820 |
| Очистка стоков | 36 028 | 35 671 | 357 |
| Прочая деятельность | 14 195 | 15 947 | (1 752) |

Предприятие не выполняло работ и не оказывало услуг, выручка от которых признается по мере готовности. Выполненные работы, непредъявленные заказчику, на 31.12.2021г. 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 от водоснабжения, водоотведения и очистки стоков признаются доходами от основного вида деятельности. Доходы зависят от объема реализованной воды и принятых сточных вод, а также тарифов, утвержденных Комитетом по ценовой и тарифной политики Новгородской области.

Объем реализованных услуг за 2021г. составил:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основной вид деятельности | Объем реализованных услуг, тыс. куб. м. | Абсолютное отклонение,тыс. куб. м. |
| 2021 г. | 2020 г. |
| Водоснабжение  | 3372 | 3445 | (73) |
| Водоотведение  | 2668 | 2767 | (99) |
| Очистка стоков  | 2606 | 2696 | (90) |

 Сравнительный анализ реализации объемов услуг показывает, что по сравнению с аналогичным периодом 2020г., за 2021г произошло уменьшение объемов реализации услуг. Снижение объёмов реализации услуг водоснабжения и водоотведения по сравнению с предыдущим периодом  связано в основном с установкой населением индивидуальных приборов учета расхода воды. Таким образом, при фактическом снижении объемов реализации услуг водоснабжения и водоотведения, увеличение выручки от реализации услуг основного вида деятельности определяется ростом тарифа на водоснабжение с 01.07.2021 г.

Увеличение доходов по водоотведению в стоимостных показателях произошло в связи с внесением изменений Постановлением Правительства РФ от 22.05.2020 №728 в Правила холодного водоснабжения и водоотведения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №644 и утверждением правил контроля состава и свойств сточных вод. Изменения затронули правила начисления платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения, а так же платы за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод.

Таким образом, доходы по основному виду деятельности выросли на 4%. Доходы от прочей деятельности уменьшились на 1 752 тыс. руб. Снижение связано с уменьшением доходов от выполнения работ по технологическому подключению к централизованным сетям водоснабжения и водоотведения. 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.

1. **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=348523&dst=100088&field=134&date=21.02.2022), [25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=348523&dst=100090&field=134&date=21.02.2022), [пп. "г" п. 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=348523&dst=100095&field=134&date=21.02.2022) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=339495&dst=100102&field=134&date=21.02.2022) ценообразования, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 N 406 (п.38), и Методическими [указаниями](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=307735&dst=100010&field=134&date=21.02.2022) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=347339&dst=11&field=134&date=21.02.2022) 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 2021г. не было.

Для целей бухгалтерского учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 215 204 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 г. | 2020 г. | Отклонение |
| **Себестоимость (Форма №2)** | **(215 204)** | **(210 638)** | **4 566** |
| Водоснабжение | (127 921) | (124 587) | 3 334 |
| Водоотведение | (44 388) | (41 425) | 2 963 |
| Очистка стоков | (34 545) | (32 856) | 1 689 |
| Прочая деятельность | (8 350) | (11 770) | (3 420) |

Увеличение расходов в текущем периоде связано с ростом затрат на выполнение ремонтных работ систем водоснабжения (водоотведения) собственными силами и подрядным способом.

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 расходовна выплату отпускных на 31 декабря 2021 года, включая страховые взносы, составили 5 050 тыс. руб.

В 2021г. предприятие получило доходы и понесло расходы по договорам о подключении (технологическом присоединении) к централизованным системам холодного водоснабжения и водоотведения. В соответствии с актами о подключении к системам объекты (сети, оборудование), созданные в результате присоединения, являются внеоборотными активами предприятия.

Плата за подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам водоснабжения (водоотведения) является регулируемым видом деятельности. Поэтому, 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 в размере 6 322 тыс. руб. за счет себестоимости данных работ.

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

Расходы на освоение природных ресурсов и по НИОКР Предприятием в 2021г. не осуществлялись.

За 2021 г. затраты на производство по элементам затрат составили, (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021г. | % | 2020г. | % | Отклонение |
| **Итого по элементам** | **215 204** | **100** | **210 638** | **100** | **4566** |
| Материальные затраты | 74 131 | 34,45 | 70 911 | 33,66 | 3220 |
| Расходы на оплату труда | 81 324 | 37,79 | 81 960 | 38,91 | (636) |
| Отчисления на социальные нужды | 24 448 | 11,36 | 24 618 | 11,69 | (170) |
| Амортизация | 12 852 | 5,97 | 12 814 | 6,08 | 38 |
| Прочие затраты | 22 449 | 10,43 | 20 335 | 9,65 | 2114 |

Увеличение материальных и прочих расходов по основному виду деятельности в значительной степени связано с ростом затрат на выполнение ремонтных работ систем водоснабжения (водоотведения) собственными силами и подрядным способом.

Расходы на оплату труда сократились на 636 тыс. руб. При этом заработная плата работников была проиндексирована с 01.07.2021г. 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.

Сокращение расходов на оплату труда связано с ростом числа заболеваний среди сотрудников предприятия с учетом эпидемиологической обстановки на территории Боровичского района, которая складывалась в 2021г..

1. **Прочие доходы и расходы**

Сумма прочих доходов за 2021 году составила **19354** тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021г. | 2020г. | отклонение |
| **Прочие доходы (форма №2)** в том числе: | **19 354** | **19 152** | **202** |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам б/у | 14 118 | 12 730 | 1 388 |
| Реализация основных средств | 1 063 | 13 | 1 050 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров | 1 279 | 817 | 462 |
| Возмещение убытков к получению (уплате) | 122 | 3 248 | -3 126 |
| Прочие доходы | 2 772 | 2 344 | 428 |

Прочие доходы за 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 202 тыс. руб. В 2020г. доходы по штрафам, пеням за нарушение условий хозяйственных договоров значительно снизились. Правительством было принято Постановление от 02.04.2020 № 424 «Об особенностях предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов», которое приостановило до 1 января 2021 года взыскание пени за несвоевременный платеж или неуплату ЖКУ (вступило в законную силу 6 апреля 2020 года). При подаче заявлений на выдачу судебных приказов о взыскании задолженности — предприятие не имело право в сумму задолженности указывать пени, даже если они были начислены до 6 апреля 2020 года. Что в свою очередь привело к росту дебиторской задолженности и снижению доходной части. В 2021г. данные ограничения перестали действовать и доходы по данной статье увеличились на 462 тыс. руб.

В 2019г. в рамках уголовного дела по муниципальному контракту №0150300002413000100-0231062-01 от 24.12.2013г. поступило в 2019г. 5 300 тыс. руб. на восстановительные работы по станции обезжелезивания по адресу: г. Боровичи ул. Парковая, 2. На данные средства 31.12.2019г. был сформирован резерв на счете 96 на возмещение расходов. За 2020г. освоено 4221 тыс. руб., остальные средства в размере 1079 тыс. руб. в соответствии с приказом директора освоены в 2021г.

В 2020г. уже в рамках арбитражного дела А62-2555/2018 от 11.10.2018г. по этому же муниципальному контракту №0150300002413000100-0231062-01 от 24.12.2013г. на восстановительные работы по станции обезжелезивания по адресу: г. Боровичи ул. Парковая,2 было присуждено 3 200 тыс. руб. Ответчиком являлась фирма ООО "АКВА-Рифайнер" (ИНН 6730021501), которая выполняла пуско-наладочные работы по выше указанному муниципальному контракту. Резерв на счете 96 для восстановительных работ по данным средствам предприятием не формировался ввиду большой вероятности не получения с ответчика присужденного ущерба. На 3450 тыс. руб. (в том числе услуги экспертизы 250 тыс. руб.) сформирован резерв по сомнительным долгам на счете 63 «Расчеты по сомнительным долгам». В 2021г. определением №А62-1427/2021 от 08.04.2021г. в отношении ООО "АКВА-Рифайнер" введена процедура наблюдения. 17.12.2021г. Арбитражный суд Смоленской области приостанавливает производство по делу о банкротстве до вступления в законную силу судебного акта по рассмотрению заявления по вновь открывшимся обстоятельствам по делу А62-2555/2018.

Государственной помощи Предприятие за 2021 г. не получало.

Сумма прочих расходов за 2021 году составила **26 451** тыс. руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021г. | 2020г. | отклонение |
| **Прочие расходы (форма №2) в том числе:** | **26 451** | **23 312** | **3 139** |
| Услуги банка пп. 15 ст. 265 | 208 | 179 | 29 |
| Резерв по сомнительным долгам (б/у) пп.7 ст.265 | 19 149 | 19 785 | (636) |
| Расходы, не принимаемые к вычету по ст.270 | 984 | 748 | 236 |
| Реализация основных средств | 728 | 3 | 725 |
| Возмещение убытков к уплате | 1 036 |   | 1 036 |
| Судебные расходы | 1 047 | 590 | 457 |
| Штрафы надзорных органов | 1 107 | 175 | 932 |
| Прочие расходы | 2 192 | 1 832 | 360 |

Сумма прочих расходов увеличилась на 3 139 тыс. руб., в том числе возмещение убытков к уплате на сумму 1036 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 увеличение расходов на 932 тыс. руб. произошло по штрафам надзорных органов. 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. Проблема с получением лицензий возникла не в 2021г., а сложилась исторически. Большинство скважин в Боровичском районе не лицензировались никогда, соответственно нужны финансовые и административные ресурсы на реализацию мероприятий, необходимых для получения лицензий.

На сегодняшний день для приведения в исполнение всех выявленных нарушений предприятию требуются дополнительные денежные средства, которые в краткосрочном периоде не могут быть предусмотрены регулируемым тарифом. Без финансовой поддержки государства предприятие не сможет устранить все нарушения в ближайшее время, учитывая значительный износ имущества и недостаток оборотных средств на все необходимые мероприятия.

1. **Движение денежных средств**

Поступление доходов за 2021г., связанных с реализацией составило **228 579** тыс. руб. (без НДС)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 г. |  2020 г. | Отклонение |
| **Поступление доходов всего** | **228 579** | **214 450** | **14 129** |
| Поступления в денежном выражении (Форма №4) | 224 044 | 210 478 | 13 566 |
| Поступление доходов от текущих операций | 222 981 | 210 465 | 12 516 |
| Поступление доходов от инвестиционных операций | 1063 | 13 | 1050 |
| Поступление доходов от финансовых операций |   |   | 0 |
| Поступления в неденежном выражении (без НДС) | 4 535 | 3 862 | 673 |
| **Начисления от текущих операций всего** | **228 022** | **219 082** | **8 940** |
| Выручка (Форма №2) | 226 763 | 219 336 | 7 427 |
| Изменение выручки в связи с перерасчетами населению  | -1047 | -1047 | 0 |
| Восстановление списанной задолженности за услуги | 830 | 586 | 244 |
| Прочие доходы (реализация прочих активов, ОС) | 1476 | 207 | 1269 |
| **Процент поступления доходов** | **100,2** | **97,9** | **2,4** |

В отчете о движении денежных средств по срокам 4110 и 4121 за 2020 и 2021гг. отражены поступление 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 4119 «Прочие поступления» в размере 314 тыс. руб.

Предприятие в 2021г. 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 37 тыс. руб. отражены в отчете о движении денежных средств как прочие поступления по текущим операциям. Предприятие не получило в 2021г. доходов от финансовой деятельности и не осуществляло финансовых вложений. Операции в иностранной валюте не осуществлялись.

Поступление доходов от текущих операций составило 222 981 тыс. руб., это на 12516 тыс. руб. больше чем за аналогичный период прошлого года. Начисления от текущих операций предприятия увеличилась на 3,4%, в то время как поступление доходов в денежном выражении на 6%.

За счет увеличения поступления доходов предприятию удалось в 2021г. без привлечения кредитных ресурсов выкупить здания на 1,9 млн. руб., приобрести оборудования на 1,4 млн. руб. и две единицы транспортного средства на 1,5 млн. руб., ввести в эксплуатацию здание мастерских ВОС, произведя дополнительные затраты на 1,4 млн. руб. А также выполнить план по текущему и капитальному ремонту основных средств, увеличив расходы на 4,7 млн. руб., по сравнению с прошлым годом.

**6. Расчеты по налогу на прибыль**

За текущий год для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, получена прибыль в размере **– 9 606** тыс. руб. За 2020г. была получена прибыль в размере 16 633 тыс. руб.

Чистая прибыль с учетом отложенных налоговых обязательств (активов) составила:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки формы №2 | Сумма, тыс. руб. |
| Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета | 2300 | **4 499** |
| Расход (доход) по налогу на прибыль (Текущий налог на прибыль + Отложенный налог на прибыль) | 2410 | **(3 228)** |
| Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (4499\*20%) |  | (900) |
| Постоянный налоговый расход (доход) (11624\*20%) |  | (2325) |
| Изменение временных разниц (6517\*20% - (414) Текущий налог на прибыль) |  | (1 718) |
| Прочее выбытие отложенных налоговых обязательств (активов) |  | (3) |
| Текущий налог на прибыль  | 2411 | (1 507) |
| Отложенный налог на прибыль | 2412 | (1 721) |
| Пени по налогу на прибыль  | 2460 |  |
| Чистая прибыль | 2400 | **1 271** |

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".

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма налога на прибыль в размере 414 тыс. руб. ввиду получения предприятием убытков за предыдущие периоды включена в отложенные налоговые активы.

За 2021г. сформировались следующие налоговые разницы, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Постоянный налоговый расход (доход)  | Временные разницы  |
| **Доходы всего** | **(22)** | **2 617** |
| Возмещение причиненных убытков  |   | 2 |
| Доходы прошлых лет  | (3) |   |
| Доходы по решению суда |   | (11) |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам (разница б/у и н/у) |  | 2 626 |
| Неиспользованное оценочное обязательство | (19) |   |
| **Расходы всего** | **(11 646)** | **9 134** |
| сч. 90 Расходы, от реализации товаров (работ, услуг) | (9 270) | 4 158 |
| **сч.91 Прочие расходы** | **(2376)** | **4 976** |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году п.2 ст. 265 | 8 |  |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отч. году п.2 ст. 265 (резерв по сомнительным долгам 2018-2020гг.) |  | (104)  |
| Списание дебиторской задолженности с невозможностью взыскания | (11) | 393 |
| Судебные расходы пп.10 п.1 ст.265 | (113)  | (6) |
| Резерв по сомнительным долгам ст. 266 (разница б/у и н/у) |  | 3 674  |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения ст.270 НК РФ | (2 253) |   |
| Расходы от списания неполностью проамортизированных основных средств, переданных в хозяйственное ведение |  | (60)  |
| Возмещение убытков  |  | 1 079 |
| Штрафы, пени по налогам и сборам (кроме налога на прибыль) | (7) |   |
| **Прибыль (доходы-расходы)** | **11 624** | **(6 517)** |

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

- отложенных налоговых обязательств (активов) в размере – 4 158 тыс. руб. (различия в учете амортизации объектов ОС и оценочных обязательств для целей налогового и бухгалтерского учета);

- постоянных налоговых расходов (доходов)  в размере – 9 270тыс. 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 01.01.2022г. составил 1 271тыс**.** руб. Прибыль от продаж за текущий период составила 11 559тыс. руб.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | За текущий год |
| Доходы без НДС, акцизов и пошлин | Расходы без НДС, акцизов и пошлин | Прибыль (+)убыток (-) от продаж (гр. 2 + гр.3 - гр.4) |
| **ВСЕГО** | **226 763** | **215 204** | **11 559** |
| Прочие виды деятельности | 14 196 | 8 350 | 5 846 |
| Основной вид деятельности | 212 567 | 206 854 | 5 713 |
| **ВОДОСНАБЖЕНИЕ:** | **130 736** | **127 921** | **2 815** |
| г. Боровичи | 122 379 | 110 261 | 12 118 |
| Боровичский район | 8 357 | 17 660 | (9 303) |
| **ВОДООТВЕДЕНИЕ:** | **45 803** | **44 388** | **1 415** |
| г. Боровичи | 36 707 | 41 644 | (4 937) |
| Боровичский район | 1 109 | 2 744 | (1 635) |
| Плата за превышение нормативов состава сточных вод (НССВ) | 7 987 |  | 7 987 |
| **ОЧИСТКА СТОКОВ:** | **36 028** | **34 545** | **1 483** |
| г. Боровичи | 35 254 | 32 511 | 2 743 |
| Боровичский район | 774 | 2 034 | (1 260) |

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 6 572 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. выполнена проектно-сметная документация на строительство канализационных очистных сооружений в с. Опеченский Посад Боровичского района на сумму 2,8 млн. руб. 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 2021г. в рамках данного договора произведена предоплата 3,3 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.

Итоги финансово-хозяйственной деятельности за 2020г. подведены на заседании балансовой комиссии 23.04.2021г. Работа Предприятия признана эффективной, рекомендовано продолжить работу по снижению дебиторской задолженности, резервный капитал по итогам 2020г. создавался в размере 73 тыс. руб.

**8. Инвестиционная деятельность предприятия**

Инвестиции в основной капитал за 2021г. составили 63 238 тыс. руб. без НДС. Переданы сети и сооружения Администрацией Боровичского муниципального района в хозяйственное ведение на сумму 49,5 млн. руб., в том числе Водопроводная сеть с кадастровым № 53:02:0000000:11473 Речка-Фаустово стоимостью 19,6 млн. руб. и объекты индустриальный парка "Преображение" стоимостью 29,9 млн. руб.

За счет платы за подключение (технологическое присоединение) к сетям водоснабжения и водоотведения построено в 2021г. водопроводных и канализационных сетей на 2,8 млн. руб.

За счет собственных средств предприятием выкуплены здания на 1,9 млн. руб., приобретено оборудование (гидромолот, каналопромывочная машина, трассоискатель и прочее) на 1,4 млн. руб. и две единицы транспортного средства на 1,5 млн. руб., введено в эксплуатацию здание мастерских водоочистных сооружений с дополнительными затратами в 1,4 млн. руб.

В рамках выполнения утвержденной инвестиционной программы предприятием освоено 4,77 млн. руб. Построены ограждения зоны санитарной охраны на 5 скважинах в Боровичском районе на сумму 900 тыс. руб. и установлено оборудование систем водоподготовки питьевой воды контейнерного типа н.п. Железково стоимостью 1,07 млн. руб. Данные мероприятия направлены на выполнение предписаний контролирующих органов по получению лицензий на право пользования недрами. Принята проектно-сметная документация на строительство канализационных очистных сооружений в с. Опеченский Посад Боровичского района с устройством наружной системы водоотведения от жилых домов и строительством ограждения зоны санитарной охраны на сумму 2,8 млн. руб.

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 3,3 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 2021 год утверждена Приказом №90 от 31 декабря 2020г.

Предприятие не применяет в 2021 году  ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" досрочно.

Первоначальная стоимость основных средств Предприятия погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Предприятие не производит переоценку основных средств. (п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Не создаёт резерв на ремонт основных средств. Включает затраты на ремонт основных средств в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). 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.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

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.

За балансом Предприятия на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» числятся ТМЦ на общую сумму 7 129,5 тыс. руб.

С ООО "МП ЖКХ НЖКС" был заключен договор ответственного хранения имущества на сумму 12 785,6 тыс. руб. ООО "МП ЖКХ НЖКС" решением Арбитражного суда г. Великого Новгорода ликвидировано, о чем запись в ЕГРЮЛ внесена 29.04.2019г. Согласно ответа на запрос Предприятия новым собственником имущества ООО "МП ЖКХ НЖКС" является ООО «Вэйст Менеджмент» (ИНН 9718018561). Однако ООО «Вэйст Менеджмент» предоставило договор купли-продажи имущества на 6768,2 тыс. руб. 21.08.2020г согласно акта приема-передачи материалы, принадлежащее ООО «Вэйст Менеджмент», переданы собственнику. Остаток имущества ООО "МП ЖКХ НЖКС" на сумму 6017,4 тыс. руб. во избежание судебных тяжб Предприятие продолжает хранить.

Так же у Предприятия на ответственном хранении находится Автоматизированная блок-модульная котельная установка, теплопроизводительностью 0,35МВт стоимостью 1112 тыс. руб.

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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=348523&dst=100088&field=134&date=21.02.2022), [25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=348523&dst=100090&field=134&date=21.02.2022), [пп. "г" п. 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=348523&dst=100095&field=134&date=21.02.2022) 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 31.12.2021г. составляет 14 721 тыс. руб., для целей налогового учета 18 684 тыс. руб.

За счет резерва по сомнительным долгам в 2021 г. списана дебиторская задолженность в бухгалтерском учете 4 428,7 тыс. руб. в т.ч. задолженность:

Населения: услуги водоснабжения и водоотведения – 3 967,8 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, а также в связи с истечением срока исковой давности, а так же пени и госпошлина на сумму 380,5 тыс. руб.;

ТСЖ «Астра» ИНН 5320023888– 18 тыс. руб. списание долга в связи с ликвидацией 25.11.2021г., в том числе пени и госпошлина 4,1 тыс. руб.;

АО «Славянка» ИНН 7702707386 – 61,6 тыс. руб. списание долга в связи с ликвидацией 10.02.2021г., в том числе госпошлина 8,7 тыс. руб.

**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 2021 г. не осуществлялось.

2. С Адмистрации Боровичского муниципального района заключены договора на аренду земельных участков. За 2021 г. перечислено арендных платежей в адрес Администрации на 340,6 тыс. руб.

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

4. Кредиторская задолженность связанных сторон на 31.12.2021г. составляет 142,78 руб. Переплата за услуги водоснабжения и водоотведения.

Общие суммы, выплаченные руководителям, входящим в органы управления МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ», за 2021 г. составили:

- оплата труда 4 922,4 тыс. руб.

- единовременное премирование 66,3 тыс. руб.

Других платежей в пользу руководителей Предприятия не производилось. Общая сумма страховых взносов от выплат в пользу руководителей составила 1 494,7 тыс. руб.

**11. События после отчетной даты**

В отчетном периоде у предприятия не было событий после отчетной даты, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

 Итоги финансово-хозяйственной деятельности за 2020г. подведены на заседании балансовой комиссии 23.04.2021г. Работа Предприятия признана эффективной.

Прибыль предприятия направлена на покрытие убытков прошлых лет, отчисления в резервный фонд составили 73 тыс. руб.

**12. Непрерывность деятельности**

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность предприятия продолжить непрерывно вести свою деятельность в течение данного срока, отсутствуют. Так же предприятие не планирует прекращения какой-либо деятельности из осуществляемых в отчетном периоде.

Коэффициент быстрой ликвидности за 2021 г. составил 1,5 (Оборотные активы - запасы 54 865 тыс. руб. /Краткосрочные обязательства 36 079 тыс. руб.). Нормативное значение 0,7-1.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составила 53 560 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 14 721 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность составляет 34 653 тыс. руб., в т.ч. ООО «АКВА-Рифайнер» 3450тыс. руб. (10%), платежи населения 24 420 тыс. руб. (70%).

Предприятием ведется работа по взысканию дебиторской задолженности. Основным должником предприятия является население. С целью снижения дебиторской задолженности населения предприятием проводятся следующие мероприятия:

- направлено 3171 уведомление о возможном введении ограничения подачи отдельных видов коммунальных услуг в соответствии с действующим законодательством на сумму 30 134,7 тыс. руб.;

- вручено 594 уведомления об отключении услуги водоснабжения собственникам частных домовладений с суммой долга 3 965,3 тыс. руб.;

- направлено в суд 1575 заявлений на выдачу судебных приказов с суммой долга 15 009,5 тыс. руб.;

- заключено 43 соглашения о реструктуризации задолженности на сумму 885,4 тыс. руб.;

- направлено на исполнение в службу судебных приставов 1386 судебных приказов на сумму долга 11 904,7 тыс. руб. в настоящее время на исполнении находится 1658 судебных приказов на сумму долга 14 712,4 тыс. руб.

Дополнительно 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 2021г. составляет 150 тыс. руб.

За 2021 г. предприятием начислены и перечислены в бюджет следующие налоги и сборы (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоги и сборы | Зад-ть на начало года | Начислено | Перечислено | Зад-ть на конец года |
| Косвенные налоги |  |
| НДФЛ | 761 | 10387 | 10388 | 760 |
| НДС | 6714 | 28520 | 28603 | 6631 |
| Налоги и сборы, относимые на себестоимость |  |
| Фонд социального страхования | 186 | 2381 | 2370 | 197 |
| Пенсионный фонд | 1450 | 18358 | 18300 | 1508 |
| Фонд медицинского страхования | 337 | 4235 | 4224 | 348 |
| Социальное страхование от несчастных случаев | 13 | 164 | 164 | 13 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | -7 | 44 | 101 | -64 |
| Транспортный налог | 40 | 171 | 171 | 40 |
| Водный налог | 668 | 2994 | 2888 | 774 |
| Налог на имущество | 1282 | 5592 | 5242 | 1632 |
| Плата за водопользование | 129 | 407 | 433 | 103 |
| Налоги, уплачиваемые за счет прибыли |  |
| Налог на прибыль | -347 | 1506 | 992 | 167 |
| **ИТОГО** | **11226** | **74759** | **73876** | **12109** |

 Задолженность по налогам и взносам на конец отчетного периода является текущей.

Расходы на энергетические ресурсы за 2021г. на 3 435,9 тыс. руб. больше чем за 2020г. и составили 45 745 тыс. руб., в том числе

- на электроэнергию 40 883 тыс. руб.

- на теплоэнергию 4 573 тыс. руб.

- газ на технологические нужды 289 тыс. руб.

Увеличение 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. За 2021г. установлено 7 преобразователей частоты.

Согласно ст. 13 Федерального Закона №261 от 23.11.2009г. «Об энергосбережении» ресурсоснабжающие предприятия обязаны установить в многоквартирные дома коллективные приборы учета воды. Производить оплату за установку прибора учета должны собственники помещений. Для ресурсоснабжающей организации в первую очередь это возможность учета реального потребления ресурса и снижение потерь, возникающих в результате внутридомовых протечек и неучтенных потребителей. Всего на 31.12.2021г. по городу Боровичи и району установлено 209 общедомовых приборов учета, в том числе за 2021г. 6 единиц.

Самостоятельная установка общедомовых приборов учета позволяет предприятию сократить неучтенные потери по каждому дому в среднем на 10%. На предприятии разработан ежемесячный план по установке приборов. Индивидуальные приборы учета установлены у 67% абонентов.

В целом предприятием за 2021г. получена прибыль в размере 1 271 тыс. руб. Предприятие стабильно и бесперебойно выполняет возложенные на неё функции по обеспечению водоснабжения и водоотведения г. Боровичи и Боровичского района.

Директор К.В. Сератинский

Главный бухгалтер Л.Г. Федорова

04.03.2022г.