



ВОЛОГДАГОРВОДОКАНАЛ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОДА ВОЛОГДЫ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства городского округа города Вологды «Вологдагорводоканал» за 2023 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства городского округа города Вологды «Вологдагорводоканал» за 2023 год, сформированной организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства городского округа города Вологды «Вологдагорводоканал», именуемое далее Предприятие, создано и зарегистрировано на основании Решения Вологодского городского Совета народных депутатов № 764 от 21.05.1991г.

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства городского округа города Вологды «Вологдагорводоканал»

Сокращенное наименование: МУП ЖКХ «Вологдагорводоканал»

Местонахождение адрес: 160000, город Вологда, Советский проспект, дом 128

Предприятие зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 02 декабря 2002 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1023500894020 (свидетельство серии 35 № 000598769).

Предприятие имеет идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3525023596, код причины постановки на учет (КПП) 352501001

Учредителем и собственником имущества Предприятия является городской округ города Вологды. От имени городского округа города Вологды права учредителя и собственника имущества Предприятия осуществляет Администрация города Вологда (в том числе через органы Администрации города Вологды) в соответствии с муниципальными правовыми актами городского округа города Вологды.

Предприятие самостоятельно осуществляет хозяйственную деятельность на основе переданного ему на праве хозяйственного ведения муниципального имущества.

Предприятие создано в целях выполнения работ, оказания услуг, удовлетворения потребностей населения городского округа города Вологды, организаций в сфере пользования услугами централизованных и нецентрализованных систем холодного водоснабжения удовлетворения потребностей населения, организаций в сфере пользования услуг центральными системами водоснабжения и водоотведения.

Предприятие по состоянию на 31.12.2023 года не имеет дочерних, зависимых предприятий, филиалов, обособленные подразделения

Информация об органах управления и контрольных органах

Управление Предприятием осуществляет единоличный исполнительный орган - генеральный директор:

Генеральный директор Волков Евгений Гурьевич назначен Постановлением Администрации города Вологды № 1595 от 27.09.2022г, трудовой договор расторгнут Постановлением Администрации города Вологды № 50 23.01.2023г.

Генеральный директор - Ярославов Эдуард Сергеевич назначен Постановлением Администрации города Вологды № 61 от 24.01.2023г по настоящее время.

Уставный фонд, его структура

Уставный фонд предприятия на 1 января 2023 года составлял 76 983 514 (Семьдесят шесть тысяч девятьсот восемьдесят три тысячи пятьсот четырнадцать) руб.

Уставный фонд увеличен до 294 184 372 (Двести девяносто четыре миллиона сто восемьдесят четыре тысячи триста семьдесят два) руб. 75 коп. Постановлением Администрации города Вологды № 11 от 11.01.2023г., увеличение уставного фонда зарегистрировано регистрирующим органом 19.01.2023г.

Уставный фонд полностью оплачен.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Пользование недрами	Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды ВО	ВОЛ 81069 ВЭ	30.12.2021	26.09.2033
Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных	УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей по ВО	35.ВЦ.03.001. Л000021.11.10	09.11.2010	бессрочно
Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	ГУ МРФ по делам ГО ЧС	35-Б/00262	30.04.2020	бессрочно
Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	Северное межрегиональное управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования	29-350019-Т	16.09.2021	бессрочно
Медицинская деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Л041-01135-35/00351422	26.02.2020	бессрочно
Деятельность в области гидрометеорологии и в смежных с ней областях	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды.	Л039-00117-77/00643071 ГМ	13.03.2023	бессрочно

Предметов деятельности Предприятия является выполнение работ, оказание услуг, формирование товарного рынка с высокими потребительскими свойствами, получение прибыли, природоохранная деятельность.

Основными видами деятельности предприятия является:

Наименование вида деятельности	КОД ОКВЭД ОК 029-2014
Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд	36.00.1
Сбор и обработка сточных вод	37.00

Среднесписочная численность составила за 2023 г. - 787 чел., за 2022 г. -800 чел.

Адрес интернет сайта предприятия - <http://www.volwater.ru>

Информация об аудиторе

В соответствии с договором № 1-ЭК-2023/44 от 02 октября 2023года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности Предприятия за 2022год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденного приказом Министерством финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ и Учетной политикой Предприятия на 2023 год, утвержденной приказом от 30.12.2022 № 593-П.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Предприятием вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Предприятие может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Предприятие» версия 8.3.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор предприятия.

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

2.2. Положения учетной политики предприятия на 2023 год.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства организации учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Предприятия в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Предприятия, утвержденной приказом руководителя от 30.12.2022г № 593-п.

2.2.1. Основные средства

В составе основных средств учитывается имущество, отвечающее критериям, указанным в ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Активы стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, кроме недвижимого имущества, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется контроль за их наличием и движением при помощи забалансового счета МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020) начиная с месяца, следующим за месяцем начала эксплуатации. Предприятие начисляет амортизацию основных средств ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020). А также проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, и при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по основным средствам, числившимся на балансе Предприятия по состоянию на 1 января 2002 года, продолжает начисляться исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление, согласно Постановлению Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072.

Амортизация по основным средствам, принятым на баланс Предприятия после 1 января 2002 года, начисляется исходя из сроков полезного использования, определённых с учетом сроков, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1.

Предприятие применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их использования.

Информация о принятых Предприятием сроках полезного использования объектов основных средств, объединенных в амортизационные группы.

№ амортизационн	Срок полезного использования, установленный Классификацией основных средств	Установленный срок полезного использования на Предприятии,
-----------------	---	--

ой группы		(в месяцах)
1	От года до 2 лет включительно	13 месяцев
2	Свыше 2 лет до 3 лет включительно	25 месяцев
3	Свыше 3 лет до 5 лет включительно	37 месяцев
4	Свыше 5 лет до 7 лет включительно	61 месяцев
5	Свыше 7 лет до 10 лет включительно	85 месяцев
6	Свыше 10 лет до 15 лет включительно	121 месяцев
7	Свыше 15 лет до 20 лет включительно	181 месяцев
8	Свыше 20 лет до 25 лет включительно	241 месяцев
9	Свыше 25 лет до 30 лет включительно	301 месяцев
10	Свыше 30 лет	361 месяцев

Определение сроков использования водопроводных и канализационных сетей из разных материалов труб применяются исходя из рекомендаций (заключений) технических служб (специалистов), ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью, физического износа, системы ремонта.

При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывших в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектом предыдущим собственником.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приему-передаче и вводу в эксплуатацию, вне зависимости от передачи документов на госрегистрацию, учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства». При этом объекты недвижимости, права на которые зарегистрированы, учитываются обособлено с указанием информации о наличии регистрации в карточке основных средств в электронном виде.

В группе «Сооружения» отражается имущество, являющееся недвижимым. Объекты, признанные движимым имуществом, включаются в группу «Прочие».

Предприятие не производит переоценку основных средств.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.2.2 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В целях применения настоящего Стандарта по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с 2022г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

По договорам операционной аренды переход на ФСБУ 25/2018 не влечет изменений в бухгалтерском учете, ни в отчетности.

При оценке обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018 сумма НДС не включается в состав арендных платежей.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, предприятие не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства». Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При не выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 предприятие признает в бухгалтерском учете право пользования активом (земельным участком) и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Если договор аренды не предусматривает последующий переход права собственности на участок, то по принятому к учету ППА начисляется амортизация. Обязательство по аренде увеличивается за счет начисления процентов и уменьшается по мере уплаты арендных платежей.

Имущество, переданное в операционную аренду, учитывается на счете 01.03 «Основные средства, переданные в аренду». Доходы по операционной аренде предприятие признает равномерно (п. 42 ФСБУ 25/2018). Арендная плата начисляется проводкой Д 62 - К 91 (п. 41, ФСБУ 25/2018).

2.2.3. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется по фактической себестоимости приобретения (заготовления). Израсходованные материальные ценности отражаются по средней стоимости и делятся на группы.

субсчет	Наименование субсчета	Какие виды ТМЦ учитывается на субсчете
10.01	Сырье и материалы	Материалы, предназначенные для основной деятельности
10.02	Материалы (целевое финансирование)	Материалы, приобретенные за счет средств целевого финансирования (бюджетов всех уровней, грантов, заемных средств и прочих)
10.03	Топливо	ГСМ всех видов
10.04	Тара и тарные материалы	Тара и тарные материалы всех видов
10.05	Запасные части	Запасные части для машин всех видов
10.06	Прочие материалы	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	«Давальческие» материалы, переданные подрядным организациям на основании накладных
10.08	Канцелярские товары	Канцелярские товары всех видов – принадлежности, используемые работниками АУП для выполнения своих функций, за исключением калькуляторов, штампов, печатей.
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Малоценные быстроизнашивающиеся предметы (средства труда)
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Специальная оснастка и специальная одежда
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	
10.12	Материалы, переданные в аренду	Материалы, переданные в аренду по договорам в разрезе контрагентов

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) не учитываются отдельно в стоимости материалов, так как составляют небольшой удельный вес (не более 10%) к учетной стоимости материалов, их сумма полностью списывается на счета учета затрат.

При списании стоимости спецодежды и спецобуви используется линейный способ.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Величина обесценения запасов признается расходами периода, в котором создан (увеличен) резерв под обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.2.4. Доходы и расходы

Величина полученной Предприятием выручки определяется методом начисления.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемуся к завершённому этапу работ (услуг).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (п. 13 ПБУ 9/99) признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом

Прочие доходы и расходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления)

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов относятся к прочим доходам.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В связи с тем, что основной деятельностью Предприятия является оказание услуг водоснабжения и водоотведения, а также иная производственная деятельность, не связанная с реализацией готовой продукции, в отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отдельной строкой не выделяются, а отражены в составе управленческих расходов (строка 2220).

К управленческим расходам, подлежащим выделению отдельной строкой в Отчете о финансовых результатах, относятся расходы, отраженные на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26), которые признаются полностью в текущем периоде.

Заккрытие счетов учета затрат производится ежемесячно.

В качестве расходов, осуществленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, в соответствии с требованиями положений по бухгалтерскому учету учитываются: права пользования программными продуктами. Период пользования определяется на основании условий договоров. Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно. РБП учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, относятся к прочим расходам.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражаются с подразделением на: основной вид деятельности (водоотведение, водоснабжение), плата за подключение, плата за предельно допустимые концентрации и временные условия приема (ПДК и ВУП), водоотведение поверхностных сточных вод, прочие услуги.

2.2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Предприятие относит:

- Открытые в кредитных организациях депозиты с коротким сроком погашения;

2.2.6. Учет расчетов

Предприятие ведет учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, в разрезе: видов деятельности, контрагентов, видов задолженности (договорам, центрам финансовой ответственности), источникам финансирования.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Все остальные проценты и расходы, связанные с привлечением и обслуживанием займов и кредитов, учитываются в составе прочих расходов.

Проценты по долгосрочным займам, причитающиеся уплате в течение срока не более 1 года, отражаются в отчетности в составе краткосрочных обязательств.

Задолженность по долгосрочным займам, когда до истечения срока возврата долга остается 365 дней и менее, отражается в отчетности в составе краткосрочных обязательств. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в учете не производится.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

2.2.7. Создание резервов и использование прибыли

Предприятие в конце года по результатам инвентаризации создает резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются в момент признания долга безнадежным.

Предприятие создает резерв под обесценение финансовых вложений. Создание резерва предусмотрено положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Вклад в уставный капитал оценивается исходя из действительной стоимости доли, которую можно получить при выходе из общества. Если она меньше балансовой стоимости вклада, на разницу создается резерв. Действительную стоимость доли участника в уставном капитале рассчитывается по формуле (п. 2 ст. 14 Закона N 14-ФЗ).

Величина созданного резерва учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" и относится на финансовые результаты организации в составе прочих расходов.

Сумма резерва под обесценивание финансовых вложений в 2023 году составила 96 561 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.18 Устава для покрытия убытков предприятие создает резервный фонд путем обязательных ежегодных отчислений в размере 1 % чистой прибыли до достижения им размера 59 млн. руб.

2.2.8. Учет целевого и бюджетного финансирования

Учет расчетов с бюджетом по целевому финансированию и прочих средств целевого финансирования (гранты) ведется обособленно с применением бухгалтерского счета 86 «Целевое финансирование».

На счете 86 учет ведется по направлениям (целям) финансирования и наименованиям контрагентов.

Использование средств целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов» согласно Методике учета средств целевого финансирования, утвержденной Учетной политикой (пункт 2.4.9).

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

2.2.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по расчетам с работниками на оплату предстоящих отпусков (резерв) определяется на последний день каждого месяца. При формировании резерва учитываются суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков в 2023 году составил 11,03%.

Правильность образования резерва подлежит проверке на последнее число года путем проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, которые влияют на размер обязательств при выплате отпускных (изменение численности и т.п.). По результатам проверки сумма резерва подлежит корректировке или может быть оставлена без изменений.

2.2.10. Порядок ведения раздельного учета

В связи с осуществлением регулируемых видов деятельности в сфере водоснабжения и водоотведения у Предприятия формирование финансового результата ведется в разрезе видов деятельности. В целях обеспечения формирования финансового результата и использования прибыли в разрезе видов деятельности и инвестиционных программ организован раздельный учет.

2.11. Изменения в учетной политике в 2023 году

Изменения в учетную политику в течение 2023 года не вносились.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств

3. Пояснения и раскрытие бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предприятие отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- По характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- Составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Расшифровка финансового результата по видам деятельности отражена в Приложении № 1.

3.1. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса

3.1.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020

«Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1 Пояснений

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражено:

- по строке 1152 балансовая стоимость основных средств (первоначальная стоимость, за вычетом амортизации). Расшифровка строки 1152, а также информация о движении основных средств отражена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений (строки 5200, 5220).

- по строке 1153 незавершенные капитальные вложения. Расшифровка строки 1153 отражена в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений (строки 5240, 5250). В разделе 2.2 осуществленные капитальные вложения по объектам строительства (строки 5241, 5251).

- по строкам 5257 и 5247 раздела 2.2 Пояснений отражена стоимость приобретенных основных средств для ввода в эксплуатацию которых не требуется монтажа.

- по строкам 5258 и 5248 раздела 2.2 Пояснений отражена стоимость оборудования, требующего монтажа. Стоимость оборудования, требующего монтажа, и переданного в течение отчетного периода в монтаж отражена в графе «списано».

Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции отражено в разделе 2.3 пояснений. Информация об ином использовании основных средств, в частности, о забалансовом учете, отражены в разделе 2.4. Пояснений по остаточной стоимости.

В 2023 году на баланс предприятия принято 132 объекта основных средств. В перечень незарегистрированного недвижимого имущества МУП ЖКХ «Вологдагорводоканал» на конец 2023 года осталось 101 объекта. В период за 2023 г. зарегистрировано право собственности городского округа города Вологды в отношении 33 объекта, включенных в Перечень. По состоянию на 31.12.2023 г. в перечне остался 101 объект на сумму 233 561 тыс. руб., на 31.12.2022г было 105 объектов на сумму 75 243 тыс. руб., на 31.12.2021г. было 176 объекта на сумму 707 395 тыс. руб., в отношении которых проводится техническая инвентаризация с последующей постановкой на кадастровый учет и регистрацией права собственности городского округа города Вологды.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, за исключением недвижимого имущества. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% от первоначальной стоимости основного средства.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение отсутствует, резерв под обесценение не создан.

По результатам проведенной проверки элементов амортизации на 31.12.2023г. изменений не производилось.

По состоянию на 31.12.2023г пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, отсутствуют, все объекты используются в деятельности Предприятия

Основные средства и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, а также установленные ограничения использования, возможности использования для ведения обычной деятельности на Предприятии отсутствуют

В текущем и предшествующем периоде переоценка не проводилась.

Отсутствует обесценение или утрата объектов основных средств, предоставленных третьим лицам.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений.

По объекту незавершенного строительства «2010/1.10/Реконструкция ВОС (3 этап) Стр-во ВОС-4» приостановлено финансирование на неопределенный срок. Стоимость затрат на 31.12.2023г по объекту составила 178 599 тыс. руб.

Обесценение или утрата объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами отсутствует.

Основные средства, переданные в аренду, бесхозяйные объекты отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений по остаточной стоимости. Объекты переданные в аренду учитываются как операционная аренда.

3.1.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные и долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования после отчетной даты.

По строке 1170 бухгалтерского баланса отражена информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1240 отражены краткосрочные финансовые вложения.

Информация о движении финансовых вложений отражена в разделе 3.1 Пояснений.

Предприятие создает резерв под обесценение финансовых вложений. Создание резерва предусмотрено положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Согласно п. 38 ПБУ 19/02 проверка на обесценение финансовых вложений проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений в результате финансовых проблем и заявлением о признании несостоятельности организацией был создан резерв по следующему предприятию:

тыс. руб. Таблица № 1

Наименование	размер УК	Доля участия	Займ	Сумма резерва
ООО «ПАТП №1»	63 961	100%	32 600	96 561

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - отсутствуют

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененных залогом, - отсутствуют;

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи)- отсутствует.

3.1.3. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице № 4.1. Пояснений.

В составе запасов (строка 1210 бухгалтерского баланса) учтены материальные ценности, используемые в производственной деятельности и затраты в незавершенном производстве Предприятия. Расшифровка показателя по основным группам запасов отражена в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений (строки 5400, 5420).

Предприятие создает резерв под снижение стоимости МЦ.

По результатам проверки на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023г. признаки обесценения отсутствуют, Предприятие не создавало резерв под обесценение запасов.

По результатам инвентаризации создан резерв под снижение стоимости материалов на конец 2022 года - 734 тыс. руб., на конец 2021 года -376 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022гг. у Предприятия отсутствуют залоги запасов.

Предприятие не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

3.1.4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений. При этом сумма показателей на начало и на конец отчетного периода за минусом резерва соответствует показателям строк Бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность сгруппирована по основным видам и складывается из:

– краткосрочной дебиторской задолженности со сроками погашения менее 12 месяцев, отраженной в строке 1230 Баланса;

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. отражена в таблице № 1.

Структура дебиторской задолженности

тыс.руб. Таблица № 2

Показатель	По состоянию на 31.12.2023г.		По состоянию на 31.12.2022г.	
	Сумма, всего	В т.ч. свыше 3-х месяцев	Сумма, всего	В т.ч. свыше 3-х месяцев
Всего дебиторская задолженность	319 304	332 675	324 513	380 814
Задолженность покупателей, всего	450 277	301 242	468 813	324 276
Водоснабжение и водоотведение	438 753	294 885	446 438	310 266
<i>Население, в т.ч. по прямым договорам и цессии</i>	409 740	291 264	417 358	306 295
<i>Крупные промышленные предприятия</i>	12 460	2 938	14 556	3 737
<i>Бюджеты всех уровней</i>	7 180	69	6 545	68
<i>Прочие</i>	9 374	614	7 979	166
Водоотведение ПСВ	3 249	1 176	3 435	1 557
Прочие покупатели	8 274	5 181	18 939	12 453
Резерв по сомнительным долгам	-181 633	-	-225 238	-
Авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам	3 518	-	3 670	-
Прочие расчеты (76, 71, 68, 69, 73, 75)	47 142	31 433	77 268	56 538

Балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности в строке 5540 Пояснений отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Предприятие пред составлением годовой отчетности по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности создает резерв по сомнительным долгам.

Остаток начисленного неиспользованного резерва на 01.01.2023г.: 225 238 тыс. руб.;
использовано резерва (списана дебиторская задолженность, невозможная к взысканию за счет резерва): 44 094 тыс. руб.

восстановлена сумма неиспользованного резерва: 9 896 тыс. руб.

начислен резерв за 2023 год: 10 385 тыс. руб.;

остаток резерва на 31.12.2023г.: 181 633 тыс. руб.

Перечень крупных дебиторов в части расчетов

тыс.руб. Таблица №3

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.23	Сумма созданного резерва	Сумма задолженности на 31.12.22	Сумма созданного резерва
Прямые договоры	235 825	62 426	202 427	54 723
Население (цессия)	42 339	42 339	50 328	50 328
Мой Дом ООО	23 751	23 751	23 751	23 751
АО Фрязиново	17 861	0	19 174	0
МАУ «Управление городского хозяйства города»	19 680	18 391	19 606	19 606
УК РЭС-12 ООО	11 528	3 070	14 525	3 070

В целом на Предприятии не происходит увеличение дебиторской задолженности за услуги водоснабжения и водоотведения. Так же в связи с низкой платежеспособностью покупателей ведется претензионная работа.

В бухгалтерском балансе за 2023 год показатели дебиторской задолженности на отчетные даты показаны с учетом резерва по сомнительным долгам.

3.1.5. Денежные средства

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года представлена по строке 1250 в бухгалтерском балансе:

- деньги в кассе предприятия (дебетовое сальдо по счету 50 "Касса");
- денежные средства на расчетных счетах в банках (дебетовое сальдо по счету 51 "Расчетные счета");
- денежные эквиваленты, в виде открытого в кредитной организации депозита с коротким сроком погашения.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (депозиты) раскрыт в таблице

тыс.руб. Таблица № 4

Наименование показателя	код	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 818	14 678	71 058
Расчетные счета	1251	6 730	7 274	6 552
Касса (наличные денежные средства)	1252	3	4	5
На специальных счетах (депозиты)	1252	10 001	7 400	64 500
Денежные документы	1252	84	-	-

Предприятие отражает в составе денежных средств следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- денежные документы (подарочные сертификаты);
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям относятся банковские депозиты на срок до трех месяцев,

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) предприятие отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В составе прочих поступлений и выплат от текущей деятельности Отчета о движении денежных средств отражены денежные потоки, приведенные в таблице

тыс.руб. Таблица № 5

Наименование показателя	код	за 2023	за 2022
Поступления			
Прочие доходы, в т.ч.	4119	4 734	9 650
-обеспечения исполнения контрактов		235	987
- расчеты по претензиям		308	697
- прочие		4 191	7 966
платежи	4129	178 877	168 270
-налоги прочие		166 156	146 853
- подарки, путевки		1 908	400
- возмещение ущерба		2 426	1 474
-расчеты по претензиям госпошлины, штрафы		3182	1 645
- прочие производственные расходы		5 205	17 625

В отчете движения денежных средств в показатель оплаты труда работников (строка 4122) включена сумма страховых взносов в 2022г.- 124 402 тыс. руб. 2023г. – 133 612 тыс. руб.

На Предприятии отсутствуют открытые, но неиспользованные кредитные линии, а также овердрафт.

Предприятие не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Предприятием.

У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета

3.1.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов (строка 1260) отражены расходы будущих периодов.

3.1.7. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наличие и движение кредиторской задолженности, отраженной в строках 1410, 1510 и 1520, расшифровано в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений.

В составе показателя строки 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность за исключением заемных средств. Сумма авансов и предоплат отражена за минусом НДС.

Перечень крупных кредиторов в части расчетов

тыс.руб. Таблица № 6

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2022
Завод химических реагентов ООО	18 105	34 718
Профессионал Глобал ООО	6 800	6 900
Реновация ООО,	25 514	-
ООО ТД Иммид	-	1 992
ООО Ликард	2 823	4 230
ООО Техносила	9 096	-
Вологдаоблэнерго АО,	9 863	10 778
Северная сбытовая компания ООО	11 175	14 848

В составе прочей кредиторской задолженности предоставлена информация об обязательствах Предприятия, приведенных в 5.3 Пояснений, при этом сумма на начало и конец отчетного периода по строкам соответствует показателям строки 1526 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность. Прочая».

По состоянию на 31.12.2023г. у Предприятия отсутствует просроченная задолженность. Задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствуют.

3.1.8. Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражена свернуто в соответствии с нормами ПБУ 18/02 (пункт 19) и положениями учетной политики Предприятия. В итоге показатель отражен в строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

3.1.9. Доходы будущих периодов

В составе показателя строки 1530 бухгалтерского баланса «Доходы будущих периодов» отражены средства целевого финансирования (бюджетные, гранты), предназначенные для осуществления капитальных вложений, а также оставшаяся часть стоимости не перенесенная на доходы пропорционально сроку амортизации по объектам, созданным за счет средств целевого финансирования, и полученным безвозмездно. Расшифровка доходов будущих периодов отражена в таблице № 7.

Расшифровка доходов будущих периодов

тыс.руб. Таблица № 7

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Средства целевого финансирования (бюджетные, гранты), предназначенные для осуществления капитальных вложений (86 счет), всего	22 396	222 049	222 049
Гранд на реконструкцию ОСВ	3 548	3 548	3 548
Прочие (бюджетное финансирование)	1 300	1 300	1300
Целевая субсидия (бюджетное финансирование)	17 548	217 201	217 201
Оставшаяся часть стоимости не перенесенная на доходы пропорционально сроку амортизации по объектам, созданным за счет средств целевого финансирования (счет 98), всего	150 088	158 456	168 212
По объектам, поступившим за счет средств целевого финансирования	147 608	155 417	164 464
По объектам, полученным безвозмездно	2 480	3 039	3 748
Итого	172 484	380 505	390 261

3.1.10. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств отражено обязательство по оплате отпусков работникам Предприятия. Сумма включает в себя страховые взносы. Движение за 2023 год отражено в разделе 7 Пояснений.

Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Основная сумма резерва определяется как произведение неиспользованных сотрудниками дней отпуска на конец месяца умноженная на среднедневной заработок каждого работника, исчисленный по состоянию на последний день каждого месяца в соответствии с Положением об особенностях исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов

3.2. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах. Доходы. Расходы.

Факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей

Для целей бухгалтерского учета Предприятие выделяет доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы, расходы и прочие расходы

В 2023 году отсутствует выручка по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

К управленческим расходам, подлежащим выделению отдельной строкой в Отчете о финансовых результатах, относятся расходы, отраженные на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26), которые признаются полностью в текущем периоде.

Заккрытие счетов учета затрат производится ежемесячно.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражаются с подразделением на: основной вид деятельности (водоотведение, водоснабжение), плата за подключение, плата за предельно допустимые концентрации и временные условия приема (ПДК и ВУП), водоотведение поверхностных сточных вод, прочие услуги

3.2.1. Расшифровка финансового результата по видам деятельности отражена в Приложении № 1 к пояснительной записке. В Приложении расшифрована по видам деятельности выручка от реализации, себестоимость, прочие доходы и расходы, текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых активов и обязательств, чистая прибыль.

3.2.2. Расшифровка себестоимости по статьям затрат отражена в разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений.

3.2.3. Сумма управленческих расходов за 2023 год составила 222 759 тыс. руб. и отражена в строке 2220. Аналогичный показатель за 2022 год составил 192 893 тыс. руб. Коммерческие расходы учтены в составе управленческих расходов в связи с тем, что Предприятие не ведет торговой деятельности.

3.2.4. Сумма отложенного налога на прибыль составляет 27 059 тыс. руб. Изменение ОНА на 31.12.2023г составляет 32 284 тыс. руб.(обороты Д- обороты К счета 09счета). Изменение ОНО на 31.12.2023г. составляет -5 225 тыс. руб. (обороты Д- обороты К счета 77счета).

Расшифровка себестоимости по статьям затрат

тыс.руб. Таблица № 8

№п/п	Наименование показателя	2023	2022
1	заработная плата	347 459	318 006
2	отчисления с з/пл	104 500	95 355
3	налоги	15 320	13 865
4	амортизация	214 117	213 031
5	электроэнергия	204 663	195 976
6	теплоэнергия	13 124	13 718
7	химреагенты	145 140	163 461
8	ГСМ	28 492	33 306
9	услуги сторонних организаций по ремонтам	47 465	58 786
10	материалы на ремонты	72 706	58 668
11	прочие	86 901	63 018

12	Итого	1 279 887	1 227 190
----	-------	-----------	-----------

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат приведена.

тыс.руб. Таблица № 9

№п/п	Наименование показателя	2023	2022
1	заработная плата	104 131	88 113
2	отчисления с заработной платы	31 243	26 286
3	налоги	47 356	45 351
4	амортизация	5 650	4 770
5	электроэнергия	1 265	1 035
6	теплоэнергия	1 673	1 353
7	прочие	31 029	25 985
8	Итого	222 347	192 893

3.3. Расшифровка показателей Отчета о движении капитала

3.3.1. Стоимость полученного в хозяйственное ведение имущества отражена в составе показателя «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» в размере: за 2023 год (строка 3313) – 32 221 тыс. руб., и за 2022 год (строка 3213) — 54 766 тыс. руб.

3.3.2. Сумма переоценки по выбывшим основным средствам отражена в качестве уменьшения добавочного капитала и увеличения нераспределенной прибыли в 2022 году 3 677 тыс. руб. (строка 3230), в 2023 году 613 тыс. руб. (строка 3330). По строке 3240 отражений отчисления в резервный фонд предусмотренные пунктом 4.18 Устава за 2022 год нет. По строке 3340 отражений отчисления в резервный фонд за 2023 нет.

3.3.3. По строке 3100 отражена величина нераспределенной прибыли, на 31.12.2021г. она составила 978 432 тыс. руб. По строке 3200 отражена величина нераспределенной прибыли, на 31.12.2022г. она составила 814 330 тыс. руб., с учетом корректировки на 6 270 тыс. руб., из-за исправления технической ошибки. По строке 3300 отражена величина нераспределенной прибыли, на 31.12.2023г. она составила 668 835 тыс. руб.

4 . Информация, содержащаяся на забалансовых счетах

Расшифровка информации, содержащейся на забалансовых счетах отражена в таблицах №№ 10,11

Остатки на забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2023г.

тыс.руб. Таблица № 10

№ счета	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
001	Арендованные основные средства	7 654
007	Списанная в расходы задолженность неплатежеспособных дебиторов	196
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	-
010	Износ основных средств	16 869
011	Основные средства, переданные в аренду	70
002	ТМЦ принятое на ответственное хранение (бесхозное имущество)	3 051

Имущество, переданное в аренду

Наименование арендополучателя	Реквизиты договора	Объекты аренды	Срок аренды	Балансовая стоимость имущества, тыс. руб.
ООО «Эндорфин»	Договор аренды не жилого помещения от 01.09.2023г.	Нежилые помещения, расположенные по адресу г. Вологда, Советский проспект, 128, Промышленная,1, Клубова,54 общей площадью 16,8 кв. м., для оказания услуг клининга.	по 31.05.2024г.	70
Итого				70

Арендованные основные средства, в виде земельных участков отражаются на 001 счете по кадастровой стоимости.

На основании Постановлений Администрацией города Вологда поступило бесхозное имущество, переданное на обслуживании и содержании, до признания права собственности или до принятия их во владение. Это имущество в бухгалтерском учете отражено на забалансовом счете 012. Бесхозные объекты учитываются по рыночной цене, на основании отчета № 3746/12/2022 об оценке рыночной стоимости частнопрактикующего оценщика Савенкова С.Е.

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

В 2023 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008.

5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Объекты нематериальных активов отсутствуют.

5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Информация по прекращаемой деятельности не раскрывается, так как основные виды хозяйственной деятельности Предприятия не претерпели существенных изменений.

5.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В 2023 году Предприятия отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

По данным налогового учета показатель прибыль (убыток) за 2023 год составил – 34 620 тыс. руб.

Таблица №12 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	-174 734
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1*20%)	-34 947
3	Постоянный налоговый расход	6 467
4	Отложенный налог за отчетный период	- 5 225
	в т. ч.	
	Основные средства	- 5 225
	Отложенный актив по налогу на прибыль	32 284
5	Текущий налог на прибыль	0
6	Налог на прибыль (4+5)	27 059
7	Прочее	1567
8	Чистая прибыль (1-6-7)	-146 108

Отражение расходов и доходов в налоговом учете для расчета налога на прибыль производится самостоятельно в разработанных налоговых регистрах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

первичные документы, применяемые в бухгалтерском учете (включая бухгалтерскую справку).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль - строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, из отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Таблица №13 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023	За 2022
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на	-34 947	-41 472
2.	Постоянное налоговое обязательство	6 467	9 572
3	Отложенный налоговый актив (ОНА)	32 284	32 913
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-5 226	371
	Текущий налог на прибыль	0	0

За 2023 год произведена корректировка условного расхода по налогу на прибыль на постоянный налоговый расход, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Условный налоговый расход по налогу на прибыль увеличен на сумму возникших постоянных налоговых расходов в размере 6 467 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль равен 27 059 тыс. руб. и сформирован за счет временных разниц.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

Таблица №14 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023	За 2022
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	- 6 467	- 9 572
1.1.	Расходы, не принимаемые при расчете налога на прибыль	- 6 467	- 9 572
2.	Временные (вычитаемые) разницы ОНА, в т. ч.	32 284	32 913
2.1.	Амортизация ОС от 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.	-2 437	- 1 253
2.2.	Материалы	101	17
2.3.	Расходы будущих периодов		34 149

3.	Временные (налогооблагаемые) разницы ОНО, в т.ч.	-5 226	371
3.1.	Основные средства	- 5 228	364
3.2.	Материалы	2	7

5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенных ошибок составляющие 5 % и более валюты баланса, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

5.11. Затраты по займам и кредитам

Основная сумма обязательства по полученному кредиту отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному кредиту.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам, являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по кредитам.

В бухгалтерском балансе обязательства по полученным займам и кредитам представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты и как долгосрочные если срок превышает 12 месяцев.

Наличие и движение заемных средств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие затраты, связанные с привлечением заемных денежных средств (комиссии за открытие кредита, за досрочное погашение и т. п.) отражены в составе прочих расходов, их размер указан в Пояснении.

Сумма процентов по долгосрочным кредитам отражена в составе краткосрочной задолженности (строка 1510) бухгалтерского баланса.

Расшифровка движения и задолженности по краткосрочным кредитам и займам отражена в таблице № 12.

Краткосрочные кредиты и займы

тыс.руб. Таблица №15

Наименование кредитора	Реквизиты договора		Сальдо на 01.01.2023	Поступило (начислено)	Погашено (оплачено)	Сальдо на 31.12.2023г
ПАО «Сбербанк России»	Договор № 550K00526 от 01.07.2022г.	Основной долг	-	36 627	36 627	-
		проценты	-	80	80	-
АО «АльфаБанк»	Кредитное соглашение № 06NV3L от 23.09.2022	Основной долг	141 577	171 591	313 168	-

		проценты	217	8 362	8 579	-
	Итого	Основной долг	141 577	208 218	349 795	-
		проценты	217	8 442	8 659	-

Сумма процентов по долгосрочным кредитам отражена в составе краткосрочной задолженности (строка 1510).

Расшифровка движения и задолженности по долгосрочным кредитам и займам отражена в таблице № 13.

Долгосрочные кредиты и займы

тыс.руб. Таблица №16

Наименование кредитора	Реквизиты договора		Сальдо на 01.01.2023	Поступило (начислено)	Погашено (оплачено)	Сальдо на 31.12.2023г
ПАО «Сбербанк России»	Договор № 550C00HZVMF от 21.06.2023г.	Основной долг	-	200 000	-	200 000
		проценты	-	11 030	10 401	629
ПАО «Сбербанк России»	Договор № 550C00HZXMF от 16.06.2023г.	Основной долг	-	220 105	84 400	135 705
		проценты	-	4 546	4 218	328
	Итого	Основной долг	-	420 105	84 400	335 705
		проценты	-	15 576	14 619	957

5.12. Условные обязательства и активы.

Условные обязательства по состоянию на конец отчетного периода отражены в таблице

тыс.руб. Таблица № 17

№ п/п	Наименование контрагента	№ дела	Предмет взыскания	Сумма возможных обязательств на 31.12.2023г
1	Крюкова Л.И.	2-168/2023	Ущерб в результате подтопления	751 486
2	ООО «Кубит»	A13-11141/2023	Ущерб в результате подтопления	498 635
3	ИП Климов Е.Ю.	A13-837/2023	Ущерб в результате подтопления	497 000
4	Сибирякова Т.В.	2-187/2023	Ущерб в результате подтопления	315 000

Условные активы отсутствуют.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Да
Получена претензия от покупателя на некачественный товар,	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет

Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

5.13. Связанные стороны

тыс.руб. таблица № 18

N п/п	Полное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия в уставном капитале МУП, %
1	2	3	4	5	
1	Городской округ города Вологда в лице Администрации города Вологды	160035, Вологодская обл., г. Вологда, ул. Каменный Мост, 4	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	21.05.1991	100
2	Ярославов Эдуард Сергеевич Гражданин РФ ИНН 352815191576	Согласие лица на раскрытие информации не получено	Единоличный исполнительный орган	24.01.2023	-
3	Волков Евгений Гурьевич Гражданин РФ ИНН 352508188236	Согласие лица на раскрытие информации не получено	Единоличный исполнительный орган	18.06.2021г- 23.01.2023г	-
4	ООО «ПАТП-1»	160014, Вологодская обл., г. Вологда, ул. Мудрова, 31	Юридическое лицо, в котором предприятие имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций или уставного капитала	29.02.2016	-

5.14. Сведения об операциях связанных сторонах

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 раскрыта следующая информация.

В 2023 году Предприятие контролировалось Администрацией города Вологда.

МУП ЖКХ «Вологдагорводоканал» является учредителем:

- ООО «ПАТП № 1» (ООО «ПАТП № 1»), доля в уставном капитале 100 %, номинальная стоимость 63 961 000 руб. Общество было зарегистрировано 29.02.2016г.;

В отношении ООО «ПАТП № 1» открыто конкурсное производство по делу о банкротстве.

Все подлежащие согласованию с собственником сделки согласованы с собственником — Администрацией города Вологда.

Предприятие осуществляло следующие хозяйственные операции

тыс. руб. таблица № 19

Перечень	Предмет договора	Сумма, тыс. руб.
Департамент имущественных отношений Администрации г. Вологды	Основные средства, полученные в хозяйственное ведение	32 221
Администрация г. Вологды	Отчисления в бюджет города Вологда	0

Операции со связанными сторонами за 2022 г

тыс.руб. таблица № 20

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАТП №1 ООО	33 986	-	2 787	-	36 773	-
Договор займа №б/н от 25.10.2017	32 600	-		-	32 600	-
Проценты по договору займа	1 386	-	2 787	-	4 173	-
УК РСО ООО	1145	-	-	1 145	-	-
2930	110	-	-	110	-	-
беспроцентный займ (б/н от 24.03.2016г.)	688	-	-	688	-	-
беспроцентный займ (б/н от 28.12.17)	325	-	-	325	-	-
договор № б/н от 09.10.2017	22	-	-	22	-	-
Итого	35 131	-	2 787	1 145	36 773	-

Операции со связанными сторонами за 2023 г

тыс. руб. таблица 21

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАТП №1 ООО	36 773	-	-	-	36 773	-
Договор займа №б/н от 25.10.2017	32 600	-	-	-	32 600	-
Проценты по договору займа	4 173	-	-	-	4 173	-
Итого	36 773	-	-	-	36 773	-

5.15. Вознаграждение управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Предприятия представлен в лице генерального директора, главного инженера, заместителя главного инженера по эксплуатации, заместителя генерального директора по безопасности, заместителя генерального директора по сбыту, заместителя генерального директора по экономике, главного бухгалтера.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат

таблица № 22

Вид вознаграждения	За отчетный период (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	12 860,3
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3 883,8
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.	нет

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в отчетном периоде не выплачивались.

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия

и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности

5.16. Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности

В связи с технической ошибкой был произведен ретроспективный пересчет бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Изменение показателей отражены в таблице

тыс. руб. таблица 23

Отчетность	№ строки в отчетности	До корректировки	После корректировки
Бухгалтерский баланс	1210	113 901	120 171
	1370	808 060	814 330
Отчет о финансовых результатах	2120	(1 227 190)	(1 220 920)
	2200	(165 140)	(171 410)
	2300	(207 361)	(201 091)
	2400	(174 077)	(167 807)
Отчет об изменениях капитала нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3220	(174 077)	(167 807)
	3221	(174 077)	(167 807)
	3200	808 060	814 330
Отчет об изменениях капитала Итого	3220	174 077	167 807
	3221	174 077	167 807
	3200	2 567 466	2 573 736

5.17. Государственная помощь

Информация о характере и величине бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году, назначение и величина государственной помощи представлена в таблице 9 Пояснений. Предприятие не получало бюджетных кредитов. Отражение в таблице № 9 полученные бюджетные средства – это финансирование углубленного медицинского осмотра и санаторно-курортное лечение работников предприятия

5.18. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты, признаётся факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98).

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности у Предприятия не было фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия за 2023 год (событий после отчетной даты).

С 01.01.2024г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

По мнению руководства, указанный факт не окажет существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Сумма по решениям судов, не вступившим в силу на дату 31.12.2023г и до даты подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год, составляет 1 183,9 тыс. руб.

Сумма по судебным разбирательствам и претензиям, возникшие после 31.12.2023г. до даты подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год, составляет 3 979,7 тыс. руб.

По мнению руководства, указанный факт не окажет существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По мнению руководства, указанный факт окажет положительное влияние на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Учредителем предприятия принято решение об увеличении Уставного фонда за счет выделенной субсидии на сумму 17 548,4 тыс. руб., согласно Постановления Администрации города Вологды № 2250 от 29.12.2023г.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия на дату составления бухгалтерской отчётности, отсутствуют

5.19. Информация о рисках и непрерывности деятельности Предприятия

С целью формирования полного представления о финансовом положении предприятия, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении произведена оценка потенциального существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым подвержено Предприятие. По результатам такой оценки не выявлены потенциальные существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Предприятие.

Управление рисками Предприятия определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Предприятие в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Предприятия с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Предприятия анализируется руководством Предприятия на постоянной основе.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Инфляция в 2023 году в России составляет 7,42%, что ниже фактической инфляции за предыдущие года - в 2022-м она составила 11,9%

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2023 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Предприятие планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства Предприятия, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Предприятия указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация на Украине принята Предприятием к сведению. Предприятие будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

- Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
- Влияние изменения курса иностранных валют;
- Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
- Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
- Изменение состава покупателей (процент тех предприятий, с которыми будут расторгнуты все контракты).

У Предприятия отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно незначительное изменение состава покупателей

Руководство Предприятия рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия.

Указанные выше события не влияют на способность Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

По мнению руководства, у Предприятия отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Генеральный директор

Ярославов Э.С.

Главный бухгалтер

Гундалова С.В.

11.03.2024г.