

## ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерное общество «Мончегорскводоканал» зарегистрировано 01 декабря 2005г. инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мончегорску Мурманской области. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах» от 28.12.1995 г. № 208-ФЗ с изменениями и дополнениями, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21.12.2001г. № 178-ФЗ с изменениями и дополнениями, программой приватизации муниципального имущества г. Мончегорска, утвержденного решением городского Совета города Мончегорска от 27.06.2002г. № 28 с изменениями и дополнениям, решением Мончегорского городского Совета от 17.11.2005г. № 87 «Об утверждении плана приватизации муниципального унитарного предприятия «Мончегорскводоканал» путем преобразования в результате приватизации имущественного комплекса муниципального унитарного предприятия «Мончегорскводоканал».

АО «Мончегорскводоканал» является правопреемником всех прав и обязанностей МУП «Мончегорскводоканал» в соответствии с передаточным актом. Общество является коммерческой организацией, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права акционеров по отношению к Обществу.

Учредителем АО «Мончегорскводоканал» является Комитет имущественных отношений администрации города Мончегорска.

Юридический (фактический) адрес Общества: РФ, Мурманская область, г. Мончегорск, ул. Комсомольская набережная д.52/9 (5 этаж).

Идентификационный номер налогоплательщика: 5107909951,

Код причины постановки на налоговый учет: 510701001,

ОГРН: 1055100086645, ОКВЭД: 36.00, ОКПО: 45251797.

Телефон: (81536) 3-05-08, факс: (81536) 3-21-19, e-mail: mvkanal@mail.ru

Основной вид деятельности Общества: забор, очистка и распределение воды.

Дополнительные виды деятельности:

- Сбор и обработка сточных вод;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения;
- Эксплуатация внутренних и внешних систем водоснабжения и водоотведения;
- Техническое обслуживание инженерных систем;
- Текущий и капитальный ремонт инженерных систем;
- Монтаж, наладка, эксплуатация и ремонт оборудования, зданий и сооружений электрических и водопроводно-канализационных сетей;
- Эксплуатация средств КИПиА;
- Эксплуатация и ремонт механизмов;
- Перевозка грузов по Мурманской области и РФ;
- Оказание транспортных услуг;
- Техническое обслуживание и ремонт автомобилей;
- Испытания и анализ состава чистоты материалов и веществ, анализ химических и биологических свойств материалов и веществ (воды, производственных отходов);
- Замена изношенных (включая монтаж), ремонт и обслуживание внутридомовых водопроводных и канализационных систем;
- Производство электромонтажных, санитарно – технических работ;
- Установка, ремонт, обслуживание и поверка приборов учета водопотребления;
- Консультативные услуги по обслуживанию водопроводно – канализационных систем и другое.

Состав Совета директоров:

Председатель Совета директоров – Рудаков А.В., Глава города Мончегорска;

Заместитель председателя Совета директоров – Минина О.В., первый заместитель Главы города Мончегорска;

Секретарь Совета директоров - Бидненко Е.Н., председатель комитета имущественных отношений города; Ильина Т.А., - заместитель Главы города Мончегорска по вопросам экономики и финансов – начальник управления финансов;

Ишкова Е.И., директор Муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» города Мончегорска.

Состав ревизионной комиссии: Кривонос Е.В., Белогорцева Н.Н., Павлова О.К.

Реестродержатель: ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляет Мурманский филиал АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» Адрес: 183038, г. Мурманск, пр. Ленина д.73, офис 201, телефоны (8152) 45-11-26, 45-11-27, [www.nrcreg.ru](http://www.nrcreg.ru).

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

### ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тысяч рублей, используемые при оказании водопроводно-канализационных услуг, управленческих нужд, способные приносить экономическую выгоду.

#### Перечень основных средств по состоянию на 31.12.2023 года.

№ п/п	Группа основных средств	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Доля в общей массе, в %
1.	Здания	20 157	21
2.	Машины и оборудование	20 301	21
3.	Земельные участки	2 111	2
4.	Сооружения	35 772	38
5.	Транспортные средства	16 284	17
6.	Прочие объекты ОС	336	< 1
	ИТОГО:	94 961	100,0

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации по основным средствам в отчетном периоде производилось линейным методом, исходя из первоначальной стоимости основных средств и срока полезного использования. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Такой элемент амортизации основных средств как ликвидационная стоимость принимается равной нулю и не пересматривалась. Проверка на обесценивание основных средств и капитальных вложений, определяемых как затраты на приобретение основных средств не проводилась. Данный факт обосновывается тем, что поступления от выбытия основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия не ожидаются. Также можно выделить следующие существенные моменты:

- имущество закреплено на праве хозяйственного ведения, исключаяем действия по отчуждению имущества без согласования собственника (ст.18 Федерального закона от 14.11.2002г.№161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях),
- получение согласия Собственника на отчуждение имущества исключается, так как эксплуатируемое имущество представляет собой единую технологическую цепочку по непрерывно осуществляемой подаче потребителям, в том числе населению и градообразующему предприятию, жизненно важных

коммунальных ресурсов водоснабжения и водоотведения Обществом - субъектом естественной монополии (ч.1 ст.9 Федерального закона №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»).

### КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Объем инвестиций в основные фонды, выполненный Обществом в 2023 году, составил 32 310,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода за счет средств Общества было приобретено следующее оборудование:

№ п/п	Наименование оборудования	Стоимость, тыс. руб.
1	Насос СД 250/22,56 с/дв 22 кВт на ОСГ в здание песколовки	155,7
2	Устройство плавного пуска Danfoss 75кВт на КНС по ул. Комсомольская, управление насосом №1	165,9
3	Автоматизированная система проведения медицинских осмотров Medpoint 24-03	110,0
4	Насос 1Д 1 250-63 под 315 кВт Ф 100. на насосную станцию II-го подъема воды	412,2
5	Корреляционный течейскаатель "ИСКОР-305"	366,6
6	Агрегат ВВН1-3 АИР132S4 7.5 кВт. на насосную станцию 1-го подъема воды	140,1
7	Кресло массажное Ergonova ErgoLine3 grey с целью оздоровления работников предприятия	241,7

За счет целевых средств сбора платы на негативное воздействие в отчетном году приобретено следующее оборудование:

№ п/п	Наименование оборудования	Стоимость, тыс. руб.
1	Установка компрессорная ВРМТ 95-ПП-83,9-60-150 с кожухом под ПУ	6 224,0
2	Агрегат СД 80/326 АИР 132 М4 11кВт. на ОСГ - 2 единицы	306,6
3	Агрегат СД800/32а АИР 315МВ6 160 кВт. на ОСГ	1 409,5

Также в 2023 году закончены следующие проекты по технологическому присоединению к централизованным системам водоснабжения и водоотведения:

1. Строительство участка кольцевой водопроводной сети от существующего колодца на водопроводной линии по пер. Зеленый до проектируемого колодца на водопроводной линии по ул. Боровая – 1 864,0 тыс.руб.;
2. Строительство сетей водоснабжения и водоотведения к туалетному модулю на 3 отделения по адресу: г. Мончегорск, р-он д.34а, Ленинградская набережная – 440,6 тыс.руб.;
3. Строительство сетей водоснабжения и водоотведения к туалетному модулю на 3 отделения по адресу: г. Мончегорск, р-он д.37а по пр. Metallургов – 293,0 тыс.руб.

За счет собственных средств Общества был приобретен Автомобиль LADA NIVA 212300-80 стоимостью 907,4 тыс. руб. За счет целевых средств сбора платы на негативное воздействие куплен Экскаватор - погрузчик Сукгова 888 стоимостью 10 350 тыс. руб.

### Динамика капитальных вложений

Период	Собственные средства, тыс. руб.	Привлеченные средства, тыс. руб.	Всего средств, тыс. руб.	Коэффициент износа ОС на конец года
2019	9 459,0	1 466,0	10 925,0	61,0%
2020	8 097,7	6 201,5	14 299,2	64,8%
2021	10 642,7	5 692,3	16 335,0	59,9%
2022	23 873, в т.ч. вклад в УК 8 041	-	23 873	38,6%
2023	32 310,22	-	32 310,22	41,0%

При росте финансирования в отчетном году в обновление основных фондов предприятия, наблюдается незначительный прирост коэффициента износа (+2,4%). Так как большая часть действующих водопроводных и канализационных сетей практически изношена, Общество продолжает внедрять программы инвестиций и модернизаций систем водоснабжения и водоотведения.

#### Собственные источники инвестиций, тыс. руб.

Показатель	Остаток на 31.12.2022г.	Начислено (образовано) в 2023 г.	Использовано в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023г.
Амортизация	39 662,00	14 243,35	4 247,77	49 657,58
Прибыль	-	28 062,45	28 062,45	-
Итого	39 662,00	42 305,80	32 310,22	49 657,58

#### ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На протяжении всего года Общество размещало депозиты в ПАО Сбербанк и в целом сумма полученного дохода от процентов составила 873 тыс. руб. В остальном, займы не предоставлялись, ценные бумаги не приобретались, взносы в уставные капиталы других организаций не производились.

#### ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель дебиторской задолженности на 31.12.2023 года составляет 66 209 тыс.руб., из нее задолженность покупателей за услуги водопотребления и водоотведения – 57 692 тыс.руб. Прирост за год можно обосновать накоплением задолженности потребителей – физических и юридических лиц. Наряду с этим наблюдается незначительный прирост (+2%) задолженности в части сбора платы за НВОС (негативное воздействие на окружающую среду), которая на 31.12.2023 г составляет – 1 975 тыс.руб. Это следствие того, что, Общество бесперебойно ведет претензионно-исковую работу по взысканию дебиторской задолженности.

Задолженность населения на 31.12.2023 г составляет 40 588,8 тыс.руб. Предприятие самостоятельно производит расчеты за услуги водоснабжения и водоотведения с населением города Мончегорска и как следствие осуществляет сбор платежей. Также проводится предупредительно-разъяснительная, а также претензионная и исковая работа. Для снижения дебиторской задолженности в отношении граждан Обществом осуществляется планомерная и регулярная досудебная и судебная работа.

Как и прежде, самым платежеспособным покупателем остаётся АО «Кольская ГМК», которая своевременно оплачивают услуги по водопотреблению и водоотведению АО «Мончегорскводоканал».

#### КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В течение отчетного года Общество своевременно выплачивало заработную плату работникам, перечисляло платежи в бюджеты всех уровней, вело своевременные расчеты с поставщиками.

По состоянию на 31.12.2023 год кредиторская задолженность АО «Мончегорскводоканал» составляет 34 256 тыс. руб. в т. ч.:

- задолженность по расчетам с поставщиками – 6 786 тыс. руб.;
- задолженность по оплате труда – 7 054 тыс. руб.;
- задолженность в бюджеты - 19 839 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 577 тыс. руб.;

На конец года у Общества имеется задолженность перед РСО в размере 3 200 тыс.руб.:

- АО «Мончегорская теплосеть» - 333 тыс. руб.,
- ООО «Арктик-энерго» - 2 867 тыс. руб.

Положительным фактором можно отметить отсутствие просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного года.

Для пополнения оборотных средств у Общества действует договор на возобновляемую кредитную линию с ПАО «Сбербанк», которая на протяжении отчетного года не была востребована.

### ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

Оценка общей стоимости имущества, величины оборотных и внеоборотных активов: стоимость имущества, которое находится в распоряжении Общества, включая денежные средства и средства в расчетах, за 2023 года увеличилась на 52 770 тыс. руб., за счет роста практически всех статей баланса.

Наличие существенной дебиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое положение Общества. Не смотря на снижение, по сравнению с предыдущим годом, её величина в составе оборотных активов на конец 2023 года составляет почти 49%. В общей сумме дебиторской задолженности 66 209 тыс. руб. – 29 436 тыс. руб. – просроченная задолженность потребителей. Данный фактор создает угрозу финансовой устойчивости Общества и требует привлечения дополнительных источников финансирования для внедрения иных мер по работе с должниками.

Величина наличных денежных средств и средств на счетах в банках к концу отчетного года сильно преумножилась, её удельный вес в составе оборотных активов – 38 %. В 2021 году Общество открыло дополнительный расчетный счет в банке для сбора платы за негативное воздействие и платы за сброс загрязняющих веществ с абонентов – юридических лиц. Накопленные за три года денежные средства являются целевыми и могут быть потрачены Обществом исключительно на цели, указанные в Постановлении Правительства РФ № 644 от 29.07.2013 г. Часть из них была потрачена в 2023 году.

#### Анализ статей актива баланса, тыс.руб.

Разделы баланса	На начало года	На конец года	Прирост
Стоимость имущества всего,	193 360	246 130	+ 52 770
в т.ч.			
1. Внеоборотные активы	89 958	110 036	+ 20 078
в % к итогу	46,5	44,7	
2. Оборотные активы	103 402	136 094	+ 32 692
в % к итогу	53,5	55,3	
в т.ч.			
запасы	15 263	17 883	+ 2 620
в % к оборотным активам	14,8	13,1	
дебиторская зadolженность	68 830	66 209	- 2 621
в % к оборотным активам	66,6	48,6	
денежные средства	19 309	51 577	+ 32 268
в % к оборотным активам	18,7	37,9	

Если рассматривать реальные активы, характеризующие производственную мощность предприятия, т.е. основные средства и производственные запасы, то на начало отчетного года они составили 101 570 тыс.

руб. или 52,5 % всех активов, а к концу отчетного периода – 124 172 тыс. руб. или 50,4 % всех активов. Данное процентное сравнение указывает на снижение производственных возможностей Общества.

### ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

По результатам деятельности Общества в 2023 году объём услуг за водоснабжение и водоотведение составил 388 135 тыс. руб. с учетом НДС, и 327 292 тыс. руб. без НДС. С этого года в составе выручки отдельно был выделен дополнительный вид услуги «Очистка сточных вод (неполный цикл)», где учитывается выручка отдельных абонентов с неполным производственным циклом в рамках утвержденного тарифа. За 2023 год размер её составил 10 377 тыс.руб. с НДС. Также в рамках осуществления тарифно-регулируемой деятельности по подключению (технологическому присоединению) объектов капитального строительства к централизованным системам холодного водоснабжения и водоотведения и за подключаемую нагрузку водопроводных и канализационных сетей к централизованным системам ХВС и водоотведения Общества, уже второй год на счете 90 отдельно учитывается выручка от этих видов деятельности. Суммарно в 2023 году она составила 1 090 тыс.руб. с НДС.

Сравнительный анализ доходов от реализации услуг за водоснабжение и водоотведение за отчетные периоды приведены в таблице:

Год	Доход без НДС, тыс.руб.
2019	213 788
2020	216 997
2021	238 401
2022	266 204
2023	327 292

Анализ показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово – хозяйственной деятельности по основным видам деятельности Общества.

Прочий доход от сбора платы за НВОС в 2023 году составил 20 670 тыс. руб. с учетом НДС и 17 225 тыс. руб. без НДС.

В отчетном году АО «Мончегорскводоканал» продолжало поддержку Специальной Военной Операции, а также участвовало в софинансировании проектов социально-значимых для города Мончегорска организаций. На данные мероприятия из прибыли Общества было выделено 2 016 тыс.руб.

#### Показатели платежеспособности предприятия.

Для анализа текущего финансового состояния Общества рассмотрим следующие финансовые показатели.

Коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности) оценивает соотношение суммы текущих активов к краткосрочным обязательствам предприятия. В норме значение коэффициента стремится к 2, т.е. оборотные активы должны быть в два раза больше краткосрочных обязательств.

$K_n = \text{текущие активы} / \text{краткосрочные обязательства}$

$K_n = 103\,402 / 67\,015 = 1,54$  на начало года;  $K_n = 136\,094 / 67\,356 = 2,02$  на конец года;

Таким образом, норма значения коэффициента текущей ликвидности соблюдена. Если Общество мобилизует все свои оборотные средства, на отчетную дату оно сможет полностью погасить текущие обязательства по расчетам, после чего в активе останется 68 738,0 тыс. руб., которые могли бы быть направлены на другие цели, то есть у Общества есть резервы для расширения своей деятельности. Коэффициент покрытия дает общую ориентировку в финансовом положении и степени платежеспособности предприятия, так как не все части текущих активов могут быть быстро превращены в платежные средства (денежную наличность). Коэффициент покрытия дополняется показателями абсолютной ликвидности.

Оценка платежеспособности предприятия производится на основе характеристики ликвидности оборотных активов, то есть времени, необходимого для превращения их в денежную наличность. Наиболее

мобильной частью оборотных средств являются денежные средства. Отношение мобильной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам Общества отражает коэффициент абсолютной ликвидности. Платежная готовность на дату составления баланса характеризуется денежной наличностью на расчетных счетах в банке – 51 577 тыс. руб.

$$\text{Денежные средства} / \text{Краткосрочные обязательства} * 100 \\ 51\,577 / 67\,356 * 100 = 76,6 \%$$

Значение этого же коэффициента на начало года – 28,8 %. За рассматриваемый период обеспеченность краткосрочных обязательств за год значительно выросла, и, так как согласно международным стандартам норма показателя абсолютной ликвидности колеблется в пределах 20 – 30 %, коэффициент на отчетную дату свидетельствует об отличной платежеспособности Общества за все время его существования.

Доходность реализации (выручка на рубль затрат) определяется как отношение выручки от реализации к затратам на производство и реализацию:

$$349\,462 / 291\,263 = 1,20$$

То есть, на каждый рубль затрат получена прибыль в размере 20 копеек, что на 4 копейки больше, чем в прошлом году.

Коэффициент финансовой независимости предприятия. Характеризует долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования. Рост  $K_a$  означает рост финансовой независимости.

$K_a$  = источники формирования собственных оборотных средств / валюта баланса

$$K_a \text{ на } 01.01.2023 = 124\,309 / 193\,360 = 0,64$$

$$K_a \text{ на } 01.01.2024 = 170\,730 / 246\,130 = 0,69$$

Коэффициент финансового риска определяет степень эффективности использования капитала, вложенного в активы Общества.

$K_p$  = собственный капитал + долгосрочные финансовые обязательства / валюту баланса

$$K_p = (170\,730 + 8\,044) / 246\,130 = 0,73.$$

Коэффициент финансового риска на конец года совсем немного не дотягивает до норматива, который составляет 0,8 – 0,9 включительно. Отсюда, рассматривая этот показатель, нельзя назвать финансовое положение Общества устойчивым.

Показатель Чистые активы характеризует величину собственного капитала предприятия. Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 г. – 201 181 тыс. руб. Расчетная величина чистых активов больше величины зарегистрированного уставного капитала. Поэтому уменьшать уставный капитал или ликвидировать предприятие, согласно действующему законодательству, нет необходимости.

#### Динамика чистых активов Общества, тыс. руб.

Период	31.12.2019г.	31.12.2020г.	31.12.2021г.	31.12.2022г.	31.12.2023г.
Чистые активы,	125 629	133 531	138 662	156 214	201 181

Приняв во внимание превышение чистых активов над уставным капиталом и их постоянный прирост за пятилетний, рассматриваемый период можно говорить о стабильном финансовом положении Общества.

#### СЕБЕСТОИМОСТЬ

Затраты на производство и реализацию продукции в 2023 году составили 291 263 тыс. руб.

#### Структура основных затрат в 2023 г. и 2022 г.

Статья затрат	Сумма тыс. руб.		Удельный вес % к итогу	
	2023	2022	2023	2022
1. Материальные затраты всего,	20 950	17 800	7,2	7,3
2. Амортизация основных фондов	13 049	10 631	4,5	4,4
3. Заработная плата	147 709	120 458	50,7	49,7
4. Страховые взносы	44 166	35 768	15,1	14,7
5. Прочие элементы затрат	65 390	57 896	22,5	23,9
<b>ИТОГО:</b>	<b>291 264</b>	<b>242 553</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Мончегорскводоканал»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Комитет имущественных отношений администрации города Мончегорска	184511, Мурманская обл., г. Мончегорск, пр. Металлургов, д.37, офис 202, 203	Учредитель, акционер	01.12.2005	Получение прибыли. В отчетном периоде выплачивались дивиденды в размере 2 500 тыс.руб., другие операции не осуществлялись

Размер вознаграждения генеральному директору (основной управленческий персонал) прописан трудовым контрактом. При этом, в 2023 году произошла смена Генерального директора АО «Мончегорскводоканал» в связи с его назначением на пост Главы города Мончегорска. На должность генерального директора Общества, согласно Протокола Совета директоров от 30.10.2023 года № 8, 01 ноября 2023 года был назначен Зирка Сергей Алексеевич. Вознаграждение, выплаченное в 2023 году Рудакову А.В. составило 3 594 тыс. руб., в том числе, согласно Положения о материальном стимулировании работников Общества, за общие результаты работы по итогам за предыдущий год, генеральному директору Рудакову А.В. выплачено вознаграждение в размере 74,6 тыс. руб. и согласно Протокола Совета директоров от 27.10.2023 № 7 выплачена компенсация за досрочное расторжение трудового договора в размере трёхкратного среднего месячного заработка. Начисленная сумма страховых взносов на все выплаты составляет 712 тыс. руб.

Вознаграждение согласно трудового контракта, выплаченное в 2023 году генеральному директору Зирке С.А., составило 445,6 тыс. руб, начисленные страховые взносы – 134 тыс.руб.

## УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции). Размер Уставного капитала определяет минимальный размер имущества Общества и гарантирует интересы его кредиторов. На дату 31.12.2023 года Уставный капитал составил 67 642 300 рублей. Это размещенные именные обыкновенные бездокументарные акции в количестве 676 423 штуки на общую сумму 67 642 300 рублей, по номинальной стоимости 100 рублей за одну акцию. Все акции размещены в муниципальной собственности города Мончегорска. Прибыль на 1 акцию за отчетный период составляет 72,66 руб.

## ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

По результатам финансово – хозяйственной деятельности за 2023 год получена чистая прибыль в размере 49 152 тыс. руб.

Прибыль от реализации по основным видам деятельности – 58 199 тыс. руб.;

Прочие доходы – 28 081 тыс. руб., в том числе:

- Сбор платы за НВОС (без НДС) – 17 225 тыс. руб.;
- доходы от прочей реализации (сдача имущества в аренду, оздоровительный комплекс, реализация ОС) (без НДС) – 1 150,0 тыс. руб.;



- бюджетные и внебюджетные средства на реконструкцию ОСГ, строительство септика на 25 км, неотделимые улучшения – 1 454,0 тыс. руб.;
- доход от восстановления суммы резерва в части оплаченной дебиторской задолженности – 6 207 тыс.руб.
- возмещение госпошлины, судебных расходов и почтовых услуг - 719,0 тыс. руб.;
- проценты, полученные по депозитам – 873,0 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 453,0 тыс. руб.;

Прочие расходы – 22 559,0 тыс.руб., в том числе:

- расходы из целевого сбора платы за НВОС – 3 581 тыс.руб.
- госпошлина, уплаченная в государственные органы и Арбитражный суд – 730,0 тыс.руб.
- услуги банка – 260,0 тыс.руб.
- материальная помощь на погребение, бывшим работникам и малообеспеченным, единовременное пособие в связи с уходом на пенсию – 1 327,0 тыс.руб.
- материальная помощь организациям – 2 016,0 тыс.руб.
- премирование к праздникам, юбилейным датам – 266,0 тыс.руб.
- уплаченные проценты по кредиту – 40,0 тыс.руб.
- плата за сверхнормативные выбросы в окружающую среду, штрафы – 1 614,0 тыс.руб.
- затраты на оздоровительный комплекс – 1 191,0 тыс.руб.
- резерв сомнительным долгам – 8 043,0 тыс.руб.
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 289,0 тыс.руб.
- возмещение работникам стоимости мед.товаров и мед.услуг – 810,0 тыс.руб.
- затраты на проведение культурно-массовых мероприятий и приобретение подарков – 623,0 тыс.руб.
- убытки прошлых лет – 283 тыс.руб.
- штрафы, пени, неустойки – 316 тыс.руб.
- прочие - 1 170,0 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль – 14 456,0 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль – 51,0 тыс.руб.

В результате реформации баланса в бухгалтерском учете образовался убыток 22 тыс. руб.

По итогам за 2023 год сумма чистой прибыли составила – 49 152,0 тыс. руб.

### **УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Условный расход по налогу на прибыль, начисленный на полученную прибыль в 2023 году в бухгалтерском учете составил 12 732 тыс. рублей (сумма полученной бухгалтерской прибыли 63 659\*20%).

Отложенный налог на прибыль в размере 51 тыс. рублей был начислен на временную (переменную) разницу за счет расхождения в учете по суммам амортизации основных средств, разницы между налоговой и бухгалтерской амортизацией по основным средствам, повлиявшие на налог на прибыль в сторону его увеличения.

С учетом расчетов по ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль в 2023 году составил 14 456 тыс. рублей.

### **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА**

Учетная политика предприятия на 2023 год утверждена приказом № 537 от 30.12.2022 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Учетная политика для целей налогообложения на 2023 год принята приказом № 538 от 30.12.2022 г.

С 01.01.2022г. обязательны к применению Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, 2022 году. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в

соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые должны учитываться как ОС по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так и не учитывались, либо числились в учете как ОС, но по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не должны так учитываться.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражались перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Основание: п.26 ФСБУ 26/2020.

Учет основных средств 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 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. ( п. 5 ФСБУ 6/2020).

По капитальным вложениям, определяемым как затраты на капитальные ремонты основных средств, порядок учета не закреплен в связи с безусловным исключением КТР по Мурманской области таковых затрат из экономически обоснованных и утверждаемых для деятельности тарифов, обосновывая отсутствием источника финансирования затрат. Предприятие капитальные ремонты в производственные планы не включает и не осуществляет.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Общество ведет калькулирование полной фактической себестоимости: расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат распределению в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально выручке по видам деятельности.

Счет 20 «Основное производство» применяется для аналитического учета прямых расходов основного и вспомогательного производства по следующим группировкам:

По объектам калькулирования - Номенклатурные группы	По местам возникновения - Подразделения
Водоснабжение	Отделение водоподготовки водопроводно-канализационного участка
	Отделение подъема воды водопроводно-канализационного участка
	Отделение сетей водоснабжения водопроводно-канализационного участка
Водоотведение (полный цикл)	Отделение очистки сточных вод водопроводно-канализационного участка
	Отделение перекачки сточных вод водопроводно-канализационного участка
	Отделение сетей водоотведения водопроводно-канализационного участка
	Отделение водоотведения КНС 25 км
Очистка сточных вод (неполный цикл)	Отделение очистки сточных вод водопроводно-канализационного участка
Прочие работы (услуги)	Прочие

Далее однородные расходы распределяются по статьям затрат.

28

Затраты на очистные сооружения города (номенклатура – очистка сточных вод) собираются отдельно по статьям затрат с последующим распределением на конец отчетного периода (месяц) на очистку полного цикла и неполного цикла пропорционально реализованным объемам в количественном учёте (м3).

Затраты на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения и водоотведения аккумулируются в составе капитальных вложений на счете 08 до момента введения в эксплуатацию объекта ОС и постановки на кадастровый учет в Росреестре. Далее через статью затрат «Амортизация», стоимость принятого к учету ОС согласно заданным параметрам отражается на счете 20 «Основное производство» Номенклатурных групп «Тех.присоединение - протяженность сетей водоснабжения» и «Тех.присоединение - протяженность сетей водоотведения».

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (квартала). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Аренддованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

### **МЕРОПРИЯТИЯ В ОБЛАСТИ ВЫПОЛНЕНИЯ УСЛОВИЙ ПОЛЬЗОВАНИЯ ВОДНЫМИ ОБЪЕКТАМИ, РЕАЛЬНОГО УЛУЧШЕНИЯ НАДЕЖНОСТИ И КАЧЕСТВА ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ ГОРОДА МОНЧЕГОРСКА**

АО «Мончегорскводоканал» уделяет большое внимание решению вопросов по повышению надежности работы сетей и объектов водоснабжения и водоотведения в муниципальном образовании города Мончегорска.

Специалистами Общества проводятся мероприятия по проведению бесперебойной, устойчивой и эффективной работы очистных сооружений хозяйственно – бытовой канализации, систем водоснабжения и водоотведения.

Общество ежегодно проводит большой объём работ по текущему и капитальному ремонту водопроводных и канализационных сетей и колодцев города.

В отчетном году, в соответствии с требованиями природо-охранного и санитарного законодательства:

- проведена уборка и очистка водоохраных зон;
- выполнены подводно-технические работы по обследованию сбросных коллекторов очистных сооружений города;
- выполнены работы по наблюдению за водными объектами – морфологические особенности (протока Роговая Ламбина и озеро Монче-озеро);
- проводится непрерывный мониторинг качества воды озера Монче-озеро (источника питьевого водоснабжения) и качества питьевой воды в соответствии с «рабочей программой производственного контроля качества питьевой воды хозяйственно-питьевого водоснабжения города Мончегорска»;
- проводится мониторинг качества природных и сточных вод.

### **ВЛИЯНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ВОЕННОЙ ОПЕРАЦИИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА**

Начало СВО в феврале 2022 года ощутимо сказалось на росте цен на потребительские товары, товары первой необходимости и прочие услуги населению. Уход иностранных поставщиков с российского рынка также ощутимо повлиял на работу предприятия. Общество при закупе основных ТМЦ и оборудования ушло на импортозамещение с целью бесперебойного осуществления своей деятельности.

Наряду с этим, было определено, что данные события относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты. В настоящее время невозможно достоверно оценить продолжительность СВО и степень ее влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Предприятие в таких условиях принимает меры для обеспечения устойчивости деятельности.

### **ИНФОРМАЦИЯ О ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

На момент формирования годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год АО «Мончегорскводоканал» получило от Министерства имущественных отношений Мурманской области, в рамках исполнения пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области от 30.06.2023 г. № 2905-01-ЗМО «О перераспределении отдельных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения между органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области и органами государственной власти Мурманской области», запрос информации о деятельности Общества, перечень всего движимого и недвижимого имущества, копии учредительных документов и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая анализ финансово-хозяйственной деятельности с приложением выписки из ЕГРЮЛ. Ответ на данный запрос, при условии досыла годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год по мере её формирования и сдачи, был предоставлен 18 января 2024 года.

Не смотря на данный фактор, АО «Мончегорскводоканал» планирует продолжение своей деятельности и не имеет намерения и потребности в ликвидации, либо прекращении деятельности. Отсюда Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена исходя из принципа (допущения) непрерывности деятельности.

### **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Величина вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год составляет 31 тыс.руб. Выплаты этой же аудиторской организации, вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном периоде, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году отсутствуют.

Генеральный директор  
АО «Мончегорскводоканал»

  
С.А. Зирка

Главный бухгалтер

  
О.К. Павлова

13 марта 2024 года

