Пояснительная записка
к годовому балансу за 2023 год
МУП “Водоканал”

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Муниципальное унитарное предприятие «Водопроводно-канализационного хозяйства» городского округа Верхняя Пышма

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
МУП «Водоканал»

Адрес (место нахождения) юридического лица:
624090, г. Верхняя Пышма, ул. Балтымская, дом №2, корпус А.

Адрес страницы в сети интернет: http://vodokanal-vpishma.ru

МУП "Водоканал" зарегистрировано 31 марта 1998 года регистрирующим органом Инспекция МНС России по г.Верхней Пышме Свердловской области, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1036600290430;

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6606011940;

Код причины постановки на учет (КПП): 668601001;

Численность работающих на конец отчетного периода составила 279 человек.
Размер уставного капитала предприятия на 31.12.2023 г. составляет **88** тыс. рублей.
Основными видами деятельности предприятия является сбор, очистка и распределение воды, *а* также прием хозяйственно-бытовых стоков в систему бытовой канализации городского округа Верхняя Пышма.
Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Производственно-финансовая деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету МУП «Водоканал» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом № 1-У от 30.12.2022 г. «Об учетной политике предприятия», разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции МУП «Водоканал».

Бухгалтерская отчетность МУП «Водоканал» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Уровень существенности, закрепленный предприятием в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **5%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2023	**31.12.2022**	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,84	0,86	-0,02	97,7%
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,21	1,16	0,05	104,3%
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	3,06	2,61	0,45	117,2%
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,75	0,72	0,03	104,2%
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,07	0,06	0,01	112,5%
Рентабельность продаж, %	-21,28	-17,60	-3,69	121,0%
Чистые активы	1 501 258	1 294 404	206 854	116,0%

Коэффициент абсолютной ликвидности:
(КФВ + ДС) : КО, где
КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);
ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);
КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент покрытия текущей ликвидности
ОА : КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)
КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Соотношение собственных и заемных средств

СК : КЗ, где
СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)
КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

СК : А где
СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)
А– сумма актива баланса(строка 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент маневренности собственного капитала

(СК – ВНА) : СК, где
СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)
ВНА – сумма внеоборотных активов (1100 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж, %

(П : В) х 100, где
П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах)
В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (статья 2200 Отчета о финансовых результатах) в выручке от продаж (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства *(статья 1150 Баланса)*

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2023 год	**2022 год**	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2		4	5
Стоимость основных средств на начало отчетного года	**1 662 479**	**1 570 851**	91 628	105,8%
Увеличение стоимости основных средств, всего	**316 446**	**96 761**	219 686	327,0%
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	**335**	**5 133**	-4 797	6,5%
Итого изменение стоимости основных средств	**1 978 589**	**1 662 479**	316 111	119,0%
начисленная амортизация за период	715 705	596 789	118 916	119,9%
вложения во внеоборотные активы	33 766	45 567	-11 801	74,1%
оборудование к установке	18 117	17 625	492	102,8%
Итого стр.1150 баланса "Основные средства"	**1 314 767**	**1 128 882**	185 886	116,5%

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

В течение 2023 года основных средств, полученных по договорам лизинга, МУП «Водоканал» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2023 году в хозяйственное ведение МУП «Водоканал» были переданы основные средства, в том числе построенные за счет средств областного и местного бюджета.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) (статья 1170 Баланса) в 2023 году в МУП «Водоканал» не осуществлялось.

Дочерних обществ МУП «Водоканал» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался.

Займы долгосрочные

В 2023 году МУП «Водоканал» не предоставляло займы другим организациям.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Краткосрочные финансовые вложения МУП «Водоканал» отражаемые по строке 1240 Баланса в 2023 года отсутствовали.

Запасы *(Строка 1210 Баланса)*

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	18 268	16 865	1 403	108,3%
топливо	636	623	13	102,1%
сырье и материалы	15 321	14 152	1 169	108,3%
прочие	2 311	2 090	222	110,6%
Отклонения в стоимости МЦ	611	1 119	-508	54,6%
Прочие запасы			0	
ИТОГО стр.1210 баланса "Запасы"	**18 880**	**17 984**	895	105,0%

Прочие внеоборотные активы *(Строка 1190 Баланса)*

В статью баланса вошли расходы будущих периодов, которые включают в себя затраты по программному обеспечению, аттестации, лицензированию.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Покупатели и заказчики	106 463	109 785	-3 322	97,0%
Авансы, выданные прочим организациям	13 524	2 077	11 447	651,0%
Расчеты по налогам и сборам	20 991	2 026	18 965	1036,0%
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5	0	5	
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0	
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	24 039	18 279	5 760	131,5%
Всего по строке 1230 Баланса:	**165 022**	**132 168**	32 854	124,9%

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	2	4	5
Денежные средства **(по строке 1250 Баланса)** составили всего, в том числе:	410 477	424 832	-14 355	96,6%
- денежные средства в кассе	0	1	-1	27,9%
- расчетный счет	410 201	424 826	-14 626	96,6%
- специальный счет в банке	276	3	273	9098,6%
- переводы в пути	0	2	-2	

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Баланса)*

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	2	4	5
Нераспределенная прибыль (по строке 1370), в том числе:	1 501 170	1 294 316	206 854	116,0%
- прибыль, подлежащая распределению	70 767	70 767	0	100,0%
- непокрытый убыток	-315 421	-255 382	-60 039	123,5%
- имущество в хозяйственном ведении	1 745 824	1 478 931	266 893	118,0%

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

В 2022-2023 году займы и кредиты предприятием не брались.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности МУП «Водоканал» по строке 1520 Баланса на конец 2023 года составила 458 170 тыс.рублей (на начало 2023 года –456 548 тыс.рублей).

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками	29 551	20 632	8 919	143,2%
Авансы, полученные от прочих организациям	399 558	407 013	-7 455	98,2%
Задолженность перед персоналом организации	5 765	5 839	-74	98,7%
Расчеты по налогам и сборам	23 154	22 877	277	101,2%
Прочая кредиторская задолженность	143	187	-44	76,5%
Резервы по сомнительным долгам			0	
Всего по строке 1520 Баланса:	458 170	456 548	1 622	100,4%

***Доходы будущих периодов** (статья 1530 Баланса) – на 31.12.2023 г. – 5 147 тыс.руб.*

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности предприятия выделены следующие виды деятельности (укрупненные виды деятельности):

- Водоснабжение;
- Водоотведение;
- Услуги бани п. Исеть;
- Инвестиционная программа по водоотведению – плата за подключение;
- Инвестиционная программа по водоснабжению – плата за подключение;
- Обслуживание пожарных гидрантов;
- Ремонт тепловых сетей;
- Обслуживание ливневой канализации;
- Прочие виды деятельности.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности предприятия включают, главным образом, услуги по предоставлению услуг строительного характера, диспетчерские услуги, автотранспортные услуги, услуги по техническому надзору и прочие услуги. Выручка (доходы) по видам деятельности формируются в результате операций с внешними покупателями.

В 2023 году по МУП "Водоканал" выручка от оказания услуг (без НДС) составила **401 238** тыс.руб. Себестоимость услуг по всем видам деятельности составили в отчетном году **395 381** тыс.руб., величина управленческих расходов составила **91 253** тыс.руб.

Доходы и расходы МУП "Водоканал"
за 2023 год по отгрузке

Вид оказываемых услуг	2023 год						2022 год					
	Доход от реализации, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.	Управленческие расходы, тыс.руб.	Итого расходы, тыс.руб.	Результат, тыс.руб. ("+"прибыль, "-" убыток) (2-5)	рентабельность услуги, % (2/5)*100	Доход от реализации, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.	Управленческие расходы, тыс.руб.	Итого расходы, тыс.руб.	Результат, тыс.руб. ("+"прибыль, "-" убыток) (8-11)	рентабельность услуги, % (8/11)*100
	стр.2110	стр.2120	стр.2220		стр.2200		стр.2110	стр.2120	стр.2220		стр.2200	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Водоснабжение (УВС)	174 893	148 889	39 166	188 055	-13 161	93,0%	155 207	134 111	30 667	164 778	-9 572	94,2%
Водоотведение (УЭОС)	126 275	185 418	50 238	235 656	-109 381	53,6%	111 475	161 010	52 240	213 250	-101 775	52,3%
Итого основной вид деятельности	**301 169**	**334 307**	**89 403**	**423 710**	**-122 542**	**90,1%**	**266 681**	**295 122**	**82 907**	**378 028**	**-111 347**	**90,4%**
Баня п.Исеть*	206	1 266	82	1 348	-1 142	15,3%	270	1 190	90	1 280	-1 009	21,1%
Прочие услуги	55 905	8 648	398	9 046	46 859	618,0%	55 718	8 046	372	8 419	47 300	661,8%
инвест программа водоотведение_подключение (общий тариф)	6 410	6 880		6 880	-469	93,2%	11	476		476	-465	2,2%
инвест программа водоотведение_подключение (индивидуальный тариф)	0	0		0	0		0	0		0	0	
инвест программа водоснабжение_подключение (общий тариф)	30 704	29 457	526	29 984	720	102,4%	1 827	3 785		3 785	-1 958	48,3%
инвест программа водоснабжение_подключение (индивидуальный тариф)	6 845	4 161		4 161	2 684	164,5%	16 331	6 412		6 412	9 919	254,7%
Обслуживание пожарных гидрантов*		2 085	159	2 244	-2 244	0,0%		1 510	122	1 633	-1 633	0,0%
ремонт тепловых сетей (субсидия)*				0	0			782		782	-782	0,0%
содержание ливневой канализации (субсидия)*		8 576	684	9 261	-9 261	0,0%						
Всего по предприятию (по форме 2 код строки 2200)	**401 238**	**395 381**	**91 253**	**486 634**	**-85 396**	**82,5%**	**340 838**	**317 322**	**83 491**	**400 814**	**-59 975**	**85,0%**

* По данным услугам предусмотрены субсидии на возмещение затрат по содержанию объектов за счет средств местного бюджета на территории городского округа Верхняя Пышма

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) МУП «Водоканал», тыс.руб.:

Состав расходов	**2023 год**	**2022 год**	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	2	4	5
Материальные затраты	138 624	112 800	25 824	122,9%
Затраты на оплату труда	122 489	113 274	9 215	108,1%
Отчисления на социальные нужды	36 059	33 756	2 303	106,8%
Амортизация основных фондов	122 311	105 926	16 385	115,5%
Прочие расходы	67 151	35 057	32 093	191,5%
ИТОГО:	**486 634**	**400 814**	**85 820**	**121,4%**

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Прочие доходы, стр 2340	2023 год		2022 год		Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение , "-"снижение) (3-5)	темп роста, % (3/5)*100
	%	сумма, руб.	%	сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7
- амортизация безвозмездно полученных основных средств	3,55	1 799	8,15	3 464	-1 664	51,9%
- возврат имущества из хоз.ведения Администрации	0,00		0,00			
- госпошлина, неустойка по решению суда	0,31	159	0,91	388	-229	41,0%
-штраф за нарушение договорных обязательств	0,50	252	1,90	809	-557	31,2%
- списание кредиторской задолженности	0,00	0	0,37	158	-158	0,0%
-сомнительные долги	26,06	13 208	10,60	4 501	8 706	293,4%
- убытки по эксплуатации бани	1,79	909	2,35	998	-89	91,1%
- обслуживание пожарных гидрантов	4,26	2 161	4,05	1 720	441	125,6%
- субсидия ливневая канализация	8,90	4 510	0,00		4 510	
- ремонт тепловых сетей	0,00	0	1,84	782	-782	0,0%
-прочие доходы	54,62	27 676	69,82	29 657	-1 981	93,3%
ИТОГО	**100,00**	**50 673**	**100,00**	**42 476**	8 197	119,3%

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы, ст.2350	2023 год		2022 год		Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (3-5)	темп роста, % (3/5)*100
	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб		
1	2	3	4	5	6	7
Прочие расходы, в том числе:	**100,00**	**17 486**	**100,00**	**22 813**	-5 327	76,7%
- госпошлина по решению суда, судебные издержки	1,93	337	7,20	1 643	-1 306	20,5%
-неустойка, возмещение расходов, ущерба по решению суда	0,00	0	3,38	772	-772	0,0%
- расходы на оплату услуг кредитных организаций (ведение счета)	3,82	668	3,17	722	-54	92,5%
- выплата материальной помощи	3,77	660	3,18	724	-65	91,1%
- возврат имущества из хоз.ведения Администрации (собственнику)	0,00	0	0,00	0	0	
- списание дебиторской задолженности	0,10	18	2,23	509	-491	3,6%
- резерв по сомнительным долгам	70,99	12 413	71,70	16 356	-3 942	75,9%
- расходы и доходы прошлого периода	15,56	2 720	4,51	1 028	1 692	264,5%
- штрафы	0,31	54	3,29	750	-696	7,2%
- премия	0,50	87	0,30	68	18	126,7%
- детские подарки	0,49	85	0,00		85	
- прочие расходы	2,54	444	1,05	240	204	184,9%

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам

	2023 год		2022 год		Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (3-5)	темп роста, % (3/5)*100
	тыс.руб.	структура, %	тыс.руб.	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7
1.Остаток на начало	424 832		330 455		94 377	128,6%
2.Поступило:	510 955	100,00%	453 829	100,00%	57 126	112,6%
В т.ч. выручка	403 252	78,92%	411 073	90,58%	-7 821	98,1%
Прочие доходы	107 703	21,08%	42 756	9,42%	64 947	251,9%
Доходы от продажи основных средств						
3.Направлено:	525 310	100,00%	359 452	100,00%	165 858	146,1%
В т.ч. оплата работ, услуг, товаров	218 152	41,53%	153 486	42,70%	64 666	142,1%
Оплата труда	166 883	31,77%	145 804	40,56%	21 079	114,5%
Прочие выплаты, включая налог на прибыль	115 536	21,99%	30 564	8,50%	84 972	378,0%
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	24 739	4,71%	29 598	8,23%	-4 859	83,6%
4.Остаток на конец	410 477		424 832		-14 355	96,6%

7. Аффилированные лица

Аффилированных лиц у МУП «Водоканал» - нет.

8. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде по МУП «Водоканал» о годовой бухгалтерской отчетности, включая бухгалтерский баланс и приложения к нему, производится в соответствие с Постановлением Правительства РФ от 17.01.2013 №6 «О стандартах раскрытия информации в сфере водоснабжения и водоотведения» на официальном сайте http://vodokanal-vpishma.ru.

9. Информация о совершенных предприятием крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» крупными сделками, предприятием в 2023 году совершались, получено разрешение.

Директор С.А. Барменков

Главный бухгалтер О.В. Чернобровкина