Пояснительная записка
к годовому балансу за 2024 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 252 человек.
Размер уставного капитала предприятия на 31.12.2024 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 2024 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/234 от 29.12.2023 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:

	31.12.2024	**31.12.2023**	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,89	0,84	0,05	106,0%
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,30	1,21	0,09	107,4%
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	3,49	3,06	0,43	114,1%
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,78	0,75	0,02	103,2%
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,09	0,07	0,02	125,6%
Рентабельность продаж, %	-16,20	-21,28	5,08	76,1%
Чистые активы	1 637 091	1 501 258	135 833	109,0%

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 2024 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2024 год	**2023 год**	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Стоимость основных средств на начало отчетного года	**1 978 589**	**1 662 479**	316 111	119,0%
Увеличение стоимости основных средств, всего	**69 890**	**316 446**	-246 557	22,1%
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	**23 774**	**335**	23 439	7087,5%
Итого изменение стоимости основных средств	**2 024 705**	**1 978 589**	46 116	102,3%
начисленная амортизация за период	811 721	715 705	96 016	113,4%
вложения во внеоборотные активы	27 428	33 766	-6 338	81,2%
оборудование к установке	18 463	18 117	347	101,9%
Итого стр.1150 баланса "Основные средства"	**1 258 876**	**1 314 767**	-55 892	95,7%

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году нет.

В течение 2024 года основных средств, полученных по договорам лизинга, МУП «Водоканал» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2024 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 2024 году в МУП «Водоканал» не осуществлялось.

Дочерних обществ МУП «Водоканал» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 году не создавался.

Займы долгосрочные

В 2024 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 2024 года отсутствовали.

Запасы *(Строка 1210 Баланса)*

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

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	22 052	18 268	3 784	120,7%
топливо	1 028	636	392	161,7%
сырье и материалы	18 222	15 321	2 901	118,9%
прочие	2 802	2 311	490	121,2%
Отклонения в стоимости МЦ	1 823	611	1 212	298,3%
Прочие запасы			0	
ИТОГО стр.1210 баланса "Запасы"	**23 875**	**18 880**	4 996	126,5%

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 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Покупатели и заказчики	130 422	106 463	23 959	122,5%
Авансы, выданные прочим организациям	1 920	13 524	-11 605	14,2%
Расчеты по налогам и сборам	13 737	20 991	-7 254	65,4%
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	5	-5	
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0	
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	24 194	24 039	156	100,6%
Всего по строке 1230 Баланса:	**170 273**	**165 022**	5 251	103,2%

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	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:	416 347	410 477	5 870	101,4%
- денежные средства в кассе	1	0	1	378,2%
- расчетный счет	416 293	410 201	6 092	101,5%
- специальный счет в банке	53	276	-223	19,3%
- переводы в пути	0	0	0	

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

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Нераспределенная прибыль (по строке 1370), в том числе:	1 637 003	1 501 170	135 832	109,0%
- прибыль, подлежащая распределению	70 767	70 767	0	100,0%
- непокрытый убыток	-352 796	-315 421	-37 375	111,8%
- имущество в хозяйственном ведении	1 919 032	1 745 824	173 208	109,9%

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

В 2023-2024 году займы и кредиты предприятием не брались.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности МУП «Водоканал» по строке 1520 Баланса на конец 2024 года составила 439 866 тыс.рублей (на начало 2023 года – 458 170 тыс.рублей).

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками	36 405	29 551	6 855	123,2%
Авансы, полученные от прочих организациям	364 432	399 558	-35 126	91,2%
Задолженность перед персоналом организации	6 015	5 765	250	104,3%
Расчеты по налогам и сборам	27 398	18 572	8 826	147,5%
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 016	4 582	*434*	*109,5%*
Прочая кредиторская задолженность	601	143	458	420,5%
Резервы по сомнительным долгам			0	
Всего по строке 1520 Баланса:	439 866	458 170	-18 304	96,0%

Доходы будущих периодов *(статья 1530 Баланса) – на 31.12.2024 г. – 3 498 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 2024 году по МУП "Водоканал" выручка от оказания услуг (без НДС) составила **444 532** тыс.руб. Себестоимость услуг по всем видам деятельности составили в отчетном году **415 728** тыс.руб., величина управленческих расходов составила **100 832** тыс.руб.

Доходы и расходы МУП "Водоканал"
за 2024 год по отгрузке

Вид оказываемых услуг	2024 год						2023 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)	198 596	158 746	44 416	203 162	-4 566	97,8%	174 893	148 889	39 166	188 055	-13 161	93,0%
Водоотведение (УЭОС)	141 423	179 867	53 093	232 960	-91 537	60,7%	126 275	185 418	50 238	235 656	-109 381	53,6%
Итого основной вид деятельности	**340 019**	**338 613**	**97 508**	**436 122**	**-96 103**	**100,4%**	**301 169**	**334 307**	**89 403**	**423 710**	**-122 542**	**90,1%**
Баня п.Исеть*	267	1 466	99	1 566	-1 299	17,1%	206	1 266	82	1 348	-1 142	15,3%
Прочие услуги	59 391	16 200	444	16 644	42 747	356,8%	55 905	8 648	398	9 046	46 859	618,0%
инвест программа водоотведение_подключение (общий тариф)	6 564	7 410		7 410	-847	88,6%	6 410	6 880		6 880	-469	93,2%
инвест программа водоотведение_подключение (индивидуальный тариф)	0	0		0	0		0	0		0	0	
инвест программа водоснабжение_подключение (общий тариф)	38 292	31 032	1 260	32 292	5 999	118,6%	30 704	29 457	526	29 984	720	102,4%
инвест программа водоснабжение_подключение (индивидуальный тариф)	0	771		771	-771	0,0%	6 845	4 161		4 161	2 684	164,5%
Обслуживание пожарных гидрантов*		931	74	1 005	-1 005	0,0%		2 085	159	2 244	-2 244	0,0%
ремонт тепловых сетей (субсидия)*				0	0					0	0	
содержание ливневой канализации (субсидия)*		19 304	1 446	20 750	-20 750	0,0%		8 576	684	9 261	-9 261	0,0%
Всего по предприятию (по форме 2 код строки 2200)	**444 532**	**415 728**	**100 832**	**516 560**	**-72 028**	**86,1%**	**401 238**	**395 381**	**91 253**	**486 634**	**-85 396**	**82,5%**

* 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	**2024 год**	**2023 год**	Изменение, тыс.руб. ("+"увеличение, "-"снижение) (2-3)	темп роста, % (2/3)*100
1	2	3	4	5
Материальные затраты	191 436	138 624	52 812	138,1%
Затраты на оплату труда	133 771	122 489	11 282	109,2%
Отчисления на социальные нужды	40 130	36 059	4 071	111,3%
Амортизация основных фондов	110 872	122 311	-11 439	90,6%
Прочие расходы	40 351	67 151	-26 800	60,1%
ИТОГО:	**516 560**	**486 634**	**29 926**	**106,1%**

Прочие доходы и расходы:

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

Прочие доходы, стр 2340	2024 год		2023 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	2,10	1 648	3,55	1 799	-151	91,6%
- возврат имущества из хоз.ведения Администрации	0,57	449	0,00			
- госпошлина, неустойка по решению суда	0,59	465	0,31	159	306	292,3%
-штраф за нарушение договорных обязательств	2,65	2 079	0,50	252	1 827	824,0%
- списание кредиторской задолженности	0,00	0	0,00	0	0	100,0%
-сомнительные долги	15,27	11 982	26,06	13 208	-1 226	90,7%
- убытки по эксплуатации бани	1,71	1 343	1,79	909	434	147,8%
- обслуживание пожарных гидрантов	1,82	1 429	4,26	2 161	-732	66,1%
- субсидия ливневая канализация	9,31	7 306	8,90	4 510	2 796	
- ремонт тепловых сетей	0,00	0	0,00	0	0	
-прочие доходы	65,97	51 758	54,62	27 676	24 082	187,0%
ИТОГО	**100,00**	**78 459**	**100,00**	**50 673**	27 786	154,8%

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**	**28 639**	**100,00**	**17 486**	11 153	163,8%
- госпошлина по решению суда, судебные издержки	1,97	565	1,93	337	228	167,6%
-неустойка, возмещение расходов, ущерба по решению суда	0,86	246	0,00	0	246	
- расходы на оплату услуг кредитных организаций (ведение счета)	23,97	6 865				
- выплата материальной помощи	2,56	733	3,82	668	65	109,7%
- возврат имущества из хоз.ведения Администрации (собственнику)	1,35	386	3,77	660	-274	58,5%
- списание дебиторской задолженности	1,57	449	0,00	0	449	
- резерв по сомнительным долгам	0,01	4	0,10	18	-14	21,6%
- расходы и доходы прошлого периода	58,52	16 760	70,99	12 413	4 346	135,0%
- штрафы	0,04	11	15,56	2 720	-2 709	0,4%
- премия	0,66	189	0,31	54	135	350,0%
- детские подарки	0,58	167	0,50	87	81	193,3%
- прочие расходы	0,34	97	0,49	85	12	

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2024 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

	2024 год		2023 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	410 477		424 832		-14 355	96,6%
2.Поступило:	550 385	100,00%	510 955	100,00%	39 430	107,7%
В т.ч. выручка	390 484	70,95%	403 252	78,92%	-12 768	96,8%
Прочие доходы	159 901	29,05%	107 703	21,08%	52 198	148,5%
Доходы от продажи основных средств						
3.Направлено:	544 515	100,00%	525 310	100,00%	19 205	103,7%
В т.ч. оплата работ, услуг, товаров	190 703	35,02%	218 152	41,53%	-27 449	87,4%
Оплата труда	175 312	32,20%	166 883	31,77%	8 429	105,1%
Прочие выплаты, включая налог на прибыль	146 665	26,93%	115 536	21,99%	31 129	126,9%
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	31 835	5,85%	24 739	4,71%	7 096	128,7%
4.Остаток на конец	416 347		410 477		5 870	101,4%

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 2024 году не совершались.

Директор С.А. Барменков

Главный бухгалтер О.В. Чернобровкина