ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
к бухгалтерской отчетности АО «Водоканал»
за 2023 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: АО «Водопроводно-канализационное хозяйство»
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0411122728
Основные направления деятельности:
распределение воды для питьевых и промышленных нужд (ОКВЭД 36.00.2)
сбор и обработка сточных вод (ОКВЭД 37.00)
Юридический и фактический адрес: 649000, РФ, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, ул. Ленина, д. 247.

На основании распоряжения № 120 от 14.06.2005 г. Министерства имущественных отношений Республики Алтай государственное унитарное предприятие «Водопроводно-канализационное хозяйство» приватизировано путем преобразования в открытое акционерное общество «Водопроводно-канализационное хозяйство».

02.06.2017 г. организационно – правовая форма акционерного общества приведена в соответствие с изменениями, внесенными в Гражданский Кодекс РФ Федеральным законом от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ на Акционерное общество «Водопроводно-канализационное хозяйство» с регистрацией в ЕГРЮЛ дата государственной регистрации юридического лица 10.08.2005г. за основным государственным регистрационным номером 1050400825947, постановка на налоговый учет осуществлена, присвоен ИНН 0411122728, КПП 041101001.

Распоряжением № 106 от 17.04.2006 г. и постановлением № 50 от 18.04.2006 г. Главы Республики Алтай Председателем Правительства РА принято решение о передаче в собственность муниципального образования «Город Горно-Алтайск» пакета акций АО «Водопроводно-канализационное хозяйство» в размере 100%.

Единственным акционером АО «Водоканал» является городской округ город Горно-Алтайск РА. Согласно Уставу Совет директоров отсутствует.

Уставной капитал общества составляет 58116,0 тыс. руб. и состоит из 581160 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Все акции выпущены в бездокументарной форме. В отчетном периоде выпуск и продажа ценных бумаг не осуществлялись.

Руководителем АО «Водоканал» является генеральный директор.

Общество осуществляет свою деятельность в городе Горно-Алтайске.

Распоряжением МУ «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска» № 98 от 21.06.2023 г. В качестве аудитора общества на 2023 год утверждено ООО «Консалтинг».

Цены и тарифы: общество осуществляет свою деятельность по государственным регулируемым тарифам, которые устанавливает Комитет по тарифам Республики Алтай.

События СВО, санкции ЕС, США на деятельность общества не повлияли.

В 2023 году общество участвовало в сборе пожертвований для защитников Донбасса во время проведения Вооруженными Силами Российской Федерации специальной военной операции. Так же на СВО был отправлен автомобиль УАЗ 469, и печи буржуйки изготовленные работниками АО «Водоканал».

В 2023 году обществом были перечислены налоги и страховые взносы в сумме 102625 тыс. руб., в том числе налоги - 69520 тыс. руб., страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование, взносы на травматизм - 32684 тыс. руб., плата за негативное воздействие на окружающую среду – 407 тыс. руб.

Бухгалтерский учет в АО «Водоканал» ведется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ведение аналитического учета с населением по оказанию услуг осуществляется специалистами отдела абонентского обслуживания потребителей - отдельного структурного подразделения.

На конец отчетного периода средняя численность работающих в обществе составляет 201 человек.

2. Основные элементы учетной политики:

Бухгалтерский (финансовый) учет, согласно учетной политике в обществе ведется автоматизированным способом с применением программы 1С «Расчет квартплаты и бухгалтерия ЖКХ (редакция 3.0) 1С Предприятие». Учет расчетов по заработной плате ведется в программе 1С «Зарплата и управление персоналом (редакция 3.1) 1С Предприятие».

Учет затрат на производство ведется по двум основным видам оказываемых услуг:

1. Холодное водоснабжение, в том числе холодное водоснабжение, подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам водоснабжения;
2. Водоотведение в том числе очистка сточных вод, в том числе подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам водоснабжения.

Базой распределения общепроизводственных расходов (счет 25) определены амортизационные отчисления.

Накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Для целей обеспечения раздельного учета и включения в себестоимость продукции (работ, услуг) в сферах водоснабжения и водоотведения, управленческие расходы, накопленные на счете 90.08 «Управленческие расходы», распределяются в расходы по основному производству и прочей деятельности. Базой распределения управленческих расходов определяется выручка от основных видов деятельности и прочих доходов.

Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка объектов основных средств не производится.

Организация ведет учет основных средств в связи с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применяется упрощенный ретроспективный метод.

Учет материальных ценностей ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.)

Оценка, при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии производится по средней стоимости каждой единицы.

Резерв под обеспечение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учетная политика для целей налогового учета:

Налоговая база по НДС с 2006 г. определяется по отгрузке. Ставка НДС по оказанным услугам равна 20%. Льготы и освобождения от НДС отсутствуют.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Формирование регистров налогового учета производится с использованием бухгалтерской программы 1С Предприятие. Декларация по налогу на прибыль формируется ежемесячно.

3.Анализ структуры бухгалтерского баланса АО «Водоканал»

В проведения настоящего анализа были использованы финансовые (бухгалтерские) отчеты за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Таблица 1 - Анализ структуры и динамики статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

АКТИВ	Значение	31.12.2022	31.12.2023	Отклонение 31.12.2023 от 31.12.2022
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства (с.1150)	значение, т.р.	92310	133154	40844
	изменение, т.р.		40844	x
	изменение, %		44.247	x
	удельный вес, %	47.37	57.752	10.382
Отложенные налоговые активы (с.1180)	значение, т.р.	1053	820	-233
	изменение, т.р.		-233	x
	изменение, %		-22.127	x
	удельный вес, %	0.54	0.356	-0.185
Прочие внеоборотные активы (с.1190)	значение, т.р.	414	15746	15332
	изменение, т.р.		15332	x
	изменение, %		3703.382	x
	удельный вес, %	0.212	6.829	6.617
ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (с.1100)	значение, т.р.	93777	149720	55943
	изменение, т.р.		55943	x
	изменение, %		59.655	x
	удельный вес, %	48.123	64.937	16.814
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы (с.1210)	значение, т.р.	13680	12225	-1455
	изменение, т.р.		-1455	x
	изменение, %		-9.949	x
	удельный вес, %	7.02	5.343	-1.677
Дебиторская задолженность (с.1230)	значение, т.р.	56939	51771	-5168
	изменение, т.р.		-5168	x
	изменение, %		-9.076	x
	удельный вес, %	29.219	22.454	-6.765
Денежные средства (с.1250)	значение, т.р.	30473	16751	-13722
	изменение, т.р.		-13722	x

АКТИВ	Значение	31.12.2022	31.12.2023	Отклонение 31.12.2023 от 31.12.2022
	изменение, %		-45.03	x
	удельный вес, %	15.638	7.265	-8.372
ИТОГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (с.1200)	значение, т.р.	101092	80747	-20345
	изменение, т.р.		-20345	x
	изменение, %		-20.032	x
	удельный вес, %	51.877	35.063	-16.814
БАЛАНС (с.1600)	значение, т.р.	194869	230466	35597
	изменение, т.р.		35597	x
	изменение, %		18.316	x
	удельный вес, %	100	100	0

ПАССИВ	Значение	31.12.2022	31.12.2023	Отклонение 31.12.2023 от 31.12.2022
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (с.1310)	значение, т.р.	58116	58116	0
	удельный вес, %	29.823	25.206	-4.617
Резервный капитал (с.1360)	значение, т.р.	3533	4676	1143
	изменение, т.р.		1143	x
	изменение, %		32.352	x
	удельный вес, %	1.813	2.028	0.215
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (с.1370)	значение, т.р.	73137	87564	14427
	изменение, т.р.		14427	x
	изменение, %		19.715	x
	удельный вес, %	37.531	37.975	0.444
ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (с.1300)	значение, т.р.	134786	150356	15591
	изменение, т.р.		15591	x
	изменение, %		11.546	x
	удельный вес, %	69.167	65.21	-3.958
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства (с.1410)	значение, т.р.	5900	4313	-1587
	изменение, т.р.		-1587	x
	изменение, %		-26.898	x
	удельный вес, %	3.028	1.871	-1.157
Отложенные налоговые обязательства (с.1420)	значение, т.р.	1968	1929	-39
	изменение, т.р.		-39	x

ПАССИВ	Значение	31.12.2022	31.12.2023	Отклонение 31.12.2023 от 31.12.2022
	изменение, %		3.201	x
	удельный вес, %	1.01	0.881	-0.129
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (с.1400)	значение, т.р.	7868	6242	-1626
	изменение, т.р.		-1626	x
	изменение, %		-19.37	x
	удельный вес, %	4.038	2.752	-1.286
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность (с.1520)	значение, т.р.	33642	29951	-3691
	изменение, т.р.		-3691	x
	изменение, %		-10.971	x
	удельный вес, %	17.264	12.99	-4.273
Доходы будущих периодов (с.1530)	значение, т.р.	16590	41278	24688
	изменение, т.р.		24688	x
	изменение, %		148.813	x
	удельный вес, %	8.513	17.903	9.39
Резервы предстоящих расходов и под условные обязательства (с.1540)	значение, т.р.	1983	2640	657
	изменение, т.р.		657	x
	изменение, %		33.132	x
	удельный вес, %	1.018	1.145	0.127
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (с.1500)	значение, т.р.	52215	73869	21654
	изменение, т.р.		21654	x
	изменение, %		41.471	x
	удельный вес, %	26.795	32.039	5.244
БАЛАНС (с.1700)	значение, т.р.	194869	230466	35598
	изменение, т.р.		35598	x
	изменение, %		18.316	x
	удельный вес, %	100	100	0

Анализ активов бухгалтерского баланса показал, что общая величина активов (имущества) АО «ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОЕ ХОЗЯЙСТВО» к концу анализируемого периода, на 31.12.2023 г., увеличилась по сравнению с начальным уровнем. По сравнению с данными на 31.12.2022 г. активы и валюта баланса выросли на 18.32%, что в абсолютном выражении составило 35598 тыс. руб. Таким образом, в последнем отчетном периоде актив баланса и валюта баланса находятся на уровне 230466 тыс. руб. В значительной степени это произошло за счет увеличения основных средств. За прошедший анализируемый период их рост составил 40844 тыс. руб. или 44.25%, и уже на конец анализируемого периода значение основных средств достигло 133154 тыс. руб.

В общей структуре имущества внеобротные активы, величина которых на 31.12.2022 г. составляла 93777 тыс. руб., выросли на 55943 тыс. руб. (темп прироста составил 59.66%,) и на 31.12.2023 г. их величина достигла 149720 тыс. руб., что составило 64.94% от общей

структуры имущества. Величина оборотных активов, составлявшая на 31.12.2022 г. 101092 тыс. руб., сократилась на 20345 тыс. руб. (темп снижения составил 20.032%), и на 31.12.2023 г. их величина достигла 80747 тыс. руб. Это составило 35.06% от общей структуры имущества.

В структуре внеобротных активов наибольшее изменение было вызвано увеличением на 44.25% величины основных средств по сравнению с базовым начальным периодом.

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде снизилась на 5168 тыс.руб.. Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов составил по состоянию на 31.12.2022 года - 56.32 %, а по состоянию на 31.12.2023 года - 64.04 %.

На всем промежутке исследования дебиторская задолженность имеет критическое значение (превышает 25-27% оборотных активов). Таким образом, за период с 31.12.2022 года по 31.12.2023 года оборотные активы организации за счет снижения дебиторской задолженности уменьшились на 5168 тыс. руб.

Сумма свободных денежных средств в организации за период с 31.12.2022 года по 31.12.2023 года снизилась на 13722 тыс. руб. и составила 16751 тыс. руб.

В конце анализируемого периода в составе собственного капитала организации выделяется уставный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Уставный капитал организации оставался неизменным на всем промежутке исследования. Также в структуре баланса присутствует резервный капитал, стоимость которого возросла на 4676 тыс. руб. и составила 4676 тыс. руб. Как на начало, так и на конец исследуемого периода в балансе организации присутствует нераспределенная прибыль. При этом ее уровень возрос на 14428 тыс. руб. и составил 87564 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства, к 31.12.2023 года снижаются по сравнению с уровнем на 31.12.2022 года на 1626 тыс. руб. и составляют 6242 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023 года сократилась по сравнению с положением на 31.12.2022 года на 3691 тыс. руб. и составила 29951 тыс. руб.

В структуре пассива баланса по состоянию на конец исследуемого периода присутствуют также отложенные налоговые обязательства, резервы предстоящих расходов.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемом периоде не изменилось, как на начало анализируемого периода так и на конец, дебиторская превышала кредиторскую задолженность. При этом по состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность превышает кредиторскую на 23297 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2023 г. на 21820 тыс. руб.

Увеличение активов на 35597 тыс. руб. или 18% сопровождается одновременным увеличением обязательств организации на 20028 тыс. руб. или 34%. Так как платежеспособность зависит от покрытия обязательств организации его активами, можно утверждать, что вследствие увеличения задолженности организации без эквивалентного роста активов, отношение текущих пассивов к текущим активам изменилось и повлекло ухудшение платежеспособности.

Анализ финансовых результатов

Одним их показателей, на основе которого дается обобщающая оценка финансового состояния организации, является прибыль.

Таблица 2 - Динамика структуры прибыли до налогообложения

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022	за 2023	Изменение
I. Доходы - всего	252351	255992	3641
в том числе:			
1. Доходы от обычных видов деятельности	201238	214555	13317
2. Проценты к получению			
3. Доходы от участия в других организациях			

Наименование показателя	за 2022	за 2023	Изменение
4. Прочие доходы	51113	41437	-9676
II. Расходы – всего	222504	234810	12306
в том числе:			
1. Расходы по обычным видам деятельности	194392	210109	15717
2. Проценты к уплате	110		-110
3. Прочие расходы	28002	24701	-3301
III. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов	1.134	1.09	-0.044
IV. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов	1.035	1.021	-0.014

В отчетный период доходы организации возросли на 3641 тыс. руб. и составили 255992 тыс. руб.

При этом:

- доходы от обычных видов деятельности возросли на 13317 тыс. руб. или 6.62%
- проценты к получению равны нулю.
- доходы от участия в других организациях равны нулю.
- прочие доходы снизились на 9676 тыс. руб. или 18.93%

В отчетном периоде в составе доходов организации преобладали доходы от обычных видов деятельности. Их удельный вес составлял 83.81%.

Расходы АО "ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОЕ ХОЗЯЙСТВО" возросли на 12306 тыс. руб. и составили 234810 тыс. руб.

При этом:

- расходы по обычным видам деятельности возросли на 15717 тыс. руб. или 8.09%
- проценты к уплате снизились на 110 тыс. руб. или 100%
- прочие расходы снизились на 3301 тыс. руб. или 11.79%

В отчетном периоде в составе расходов организации преобладали расходы по обычным видам деятельности 89.48%.

Таблица 3 - Динамика показателей формирования финансовых результатов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2022	за 2023	Изменение
1. Выручка	2110	201238	214555	13317
2. Себестоимость продаж	2120	164444	172884	8440
3. Валовая прибыль	2100	36794	41671	4877
4. Коммерческие расходы	2210			
5. Управленческие расходы	2220	29948	37225	7277
6. Прибыль (убыток) от продаж	2200	6846	4446	-2400
7. Доходы от участия в других организациях	2310			
8. Проценты к получению	2320			
9. Проценты к уплате	2330	110		-110
10. Прочие доходы	2340	51113	41437	-9676
11. Прочие расходы	2350	28002	24701	-3301
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29847	21182	-8665

Наименование показателя	Код строки	за 2022	за 2023	Изменение
13. Текущий налог на прибыль	2410	-6997	-5620	1377
текущий налог на прибыль	2411	6526	5323	-1203
отложенный налог на прибыль	2412	471	189	-282
14. Отложенные налоговые обязательства	2450			
15. Отложенные налоговые активы	2430			
16. Прочее	2460			
17. Чистая прибыль (убыток)	2400	22850	15670	-7180

В отчетном периоде предприятием была получена прибыль от продаж в сумме 4446 тыс. руб. Снижение уровня прибыли произошло за счет роста суммы коммерческих и управленческих расходов.

Снижение общей бухгалтерской прибыли до 21182 тыс. руб. обусловлено уменьшением суммы полученной прибыли от продаж на 27.7% и снижением сальдо прочих доходов и расходов на 72.3%.

Коэффициенты финансово-хозяйственной деятельности АО "ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОЕ ХОЗЯЙСТВО"

Таблица 5 - Коэффициенты, характеризующие платежеспособность должника

Наименование показателя	31.12.2022 среднее значение по отрасли	31.12.2022	31.12.2023	Отклонение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.473	0.906	0.559	-0.347
изменения			-0.347	x
Коэффициент текущей ликвидности	1.200	2.598	2.288	-0.31
изменения			-0.31	x
Обеспеченность обязательств должника его активами	3.473	4.556	6.345	1.789
изменения			1.79	x
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	6.264	2.105	2.076	-0.029
изменения			-0.029	x

1. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно. Значение коэффициента за период с 31.12.2022 г. по 31.12.2023 г. снизилось на 0.347 и составило 0.559, т.е. платежеспособность организации снизилась, однако оно было в состоянии немедленно выполнить свои текущие обязательства за счет денежных средств 31.12.2022 г. на 90.6%, а 31.12.2023 г. - на 55.9%.

2. Коэффициент текущей ликвидности (критической оценки) характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств. Значение коэффициента текущей ликвидности на 31.12.2023 г. снизилось по сравнению с 31.12.2022 г. на 0.31 и составило 2.288, т.е. на 31.12.2022 г. организация была в состоянии выполнить текущие обязательства, реализуя свои ликвидные активы по балансовой стоимости на 259.8%, а на 31.12.2023 г. - на

228.8%. Таким образом, платежеспособность организации за анализируемый период снизилась.

3. Обеспеченность обязательств должника его активами характеризует величину активов должника, приходящихся на единицу долга. Значение обеспеченности обязательств должника его активами на 31.12.2023 г. по сравнению с 31.12.2022 г. увеличилось на 1.789 и составило 6.345, т.е. платежеспособность возросла.

4. Степень платежеспособности по текущим обязательствам определяет текущую платежеспособность организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки. Степень платежеспособности по текущим обязательствам на 31.12.2023 г. не изменилась по сравнению с положением на 31.12.2022 г.

Таблица 6 - Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость должника

Наименование показателя	31.12.2022 среднее значение по отрасли	31.12.2022	31.12.2023	Отклонение
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0.705	0.787	0.843	0.056
изменения			0.056	x
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	6.748	0.6	0.561	-0.039
изменения			-0.039	x
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах,%	14.430	17.264	12.99	-4.274
изменения,%			-4.274	x
Отношение дебиторской задолженности к совокупным активам	0.113	0.292	0.225	-0.067
изменения			-0.068	x

Анализ изменения коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость АО "ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОЕ ХОЗЯЙСТВО" по состоянию на 31.12.2023 г., по сравнению с положением на 31.12.2022 г. показал следующее:

5. Коэффициент автономии (финансовой независимости) показывает долю активов должника, которые обеспечиваются собственными средствами.

На 31.12.2023 г. значение коэффициента автономии составило 0.843, в то время как на 31.12.2022 г. оно составляло 0.787, таким образом, организация стала менее зависимо от внешних кредиторов.

6. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (доля собственных оборотных средств в оборотных активах) определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами на 31.12.2023 г. снизился по сравнению с положением на 31.12.2022 г. на 0.039 и составил 0.561. Предприятию достаточно собственных средств для обеспечения текущей деятельности.

7. В связи с тем, что срок исполнения обязательств, возникших до принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом, считается наступившим, вся кредиторская задолженность может быть признана просроченной.

За период с 31.12.2022 г. по 31.12.2023 г. доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах организации снизилась на 4.274% и составила 12.99%, т.е. улучшилось состояние расчетов с кредиторами.

8. Отношение дебиторской задолженности к совокупным активам на 31.12.2023 г. снизилось по сравнению с состоянием на 31.12.2022 г. на 0.067 и составило 0.225, т.е. организация имеет определенные проблемы с дебиторами, но эти проблемы уменьшились в отчетном периоде по сравнению с начальным периодом.

Таблица 7 - Коэффициенты, характеризующие деловую активность должника

Наименование показателя	31.12.2022 среднее значение по отрасли	31.12.2022	31.12.2023	Отклонение
Рентабельность активов,%	2.405	11.726	6.75	-4.976
изменения,%			-4.976	x
Норма чистой прибыли,%	7.623	11.355	7.253	-4.102
изменения,%			-4.102	x

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента организации.

Норма чистой прибыли характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации.

Анализ изменения коэффициентов, характеризующих деловую активность АО "ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОЕ ХОЗЯЙСТВО" по состоянию на 31.12.2023 г., по сравнению с положением на 31.12.2022 г. показал следующее:

За 2023 г. норма чистой прибыли снизилась на 4.102% и составила 7.253%, т.е. уровень доходности предприятия уменьшился и на рубль выручки приходилось в последнем отчетном периоде 7.253 копеек прибыли.

За 2023 г. рентабельность активов снизилась на 4.976% и составила 6.75% , т.е. имущество организации использовалось менее эффективно, чем за 2022 г.

Анализ чистых активов

Величина чистых активов на 31.12.2023 года снизилась по сравнению с положением на 31.12.2022 года на 1028 тыс. руб. и составила 150348 тыс. руб., что свидетельствует о снижении активов, не обремененных обязательствами.

Таблица 8 – Анализ чистых активов

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022	31.12.2023	Отклонение 31.12.2023 от 31.12.2022
Стоимость чистых активов	значение	151376	150348	-1028
	изменение		-1028	x
Уставной капитал	значение	58116	58116	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	значение	93260	92232	-1028
	изменение		-1028	x

Исходя из этого, можно говорить о том, что на 31.12.2023 г. АО "ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОЕ ХОЗЯЙСТВО" – организация нормального финансового состояния. Финансовые показатели организации находятся очень близко к оптимальным, но по отдельным коэффициентам допущено некоторое отставание. Риск наступления банкротства довольно низкий.

Более подробно рассмотрим результаты основной деятельности АО «Водоканал» за отчетный период.

Предприятие выделяет три основные группы потребителей услуг холодного водоснабжения и водоотведения это население, бюджетные и прочие потребители. Наибольшую долю занимает группа потребителей население (63 % - холодное водоснабжение, 52 % - водоотведение), бюджетные потребители представлены учреждениями здравоохранения, образования, организациями финансируемыми бюджетами всех уровней (14 % - холодное водоснабжение, 23 % - водоотведение), к прочим потребителям отнесены прочие предприятия, организации, индивидуальные предприниматели, в том числе предприятия жилищно-коммунального хозяйства (23 % - холодное водоснабжение, 25% - водоотведение), крупных промышленных предприятий нет.

Уровень инженерного благоустройства в индивидуальном жилом фонде – низкий (индивидуальные выгреба, колодцы).

План, по объемам полезного отпуска услуг холодного водоснабжения и водоотведения, утвержден производственными программами АО «Водоканал» на 2023 год.

Таблица 9 - Анализ выполнения производственных программ за 2023 год по реализации услуг

№ п/п	Показатель	Факт за период прошлого года, тыс.куб.м.	План, тыс.куб.м.	Факт, тыс.куб.м.	% выполнения плана	Темп изменения	Отклонение от плана, тыс.куб.м.	Отклонение от факта прошлого года, тыс.куб.м.
1	Реализация по водоснабжению:	2196,9	2177,9	2264,5	104,0%	103,1%	86,6	67,6
1.1	в том числе населению	1381,9	1284,6	1412,1	109,9%	102,2%	127,6	30,2
1.2	бюджетным потребителям	311,1	275,0	311,0	113,1%	100,0%	36,0	-0,1
1.3	прочим потребителям	503,9	523,0	541,4	103,5%	107,4%	18,4	37,5
2	подвоз воды:						0,0	0,0
3	Полезный пропуск сточных вод:	1930,8	1925,8	1983,3	103,0%	102,7%	57,5	52,5
3.1	в том числе от населения	1009,0	1100,3	1018,3	92,6%	100,9%	-81,9	9,3
	ЦК	983,6	1000,0	993,6	99,4%	101,0%	-6,4	10,0
	НПЦК	25,4	100,3	24,7	24,7%	97,4%	-75,5	-0,7
3.2	бюджетных потребителей	448,9	397,9	442,8	111,3%	98,6%	44,9	-6,1
	ЦК	338,6	288,0	339,8	118,0%	100,4%	51,8	1,2
	НПЦК	110,3	109,9	103,0	93,7%	93,4%	-6,9	-7,3
3.3	прочих потребителям	472,9	427,6	520,1	121,6%	110,0%	92,5	47,2
	ЦК	136,9	130,1	144,1	110,8%	105,3%	14,0	7,2
	НПЦК	336,0	297,5	376,0	126,4%	111,9%	78,5	40,0

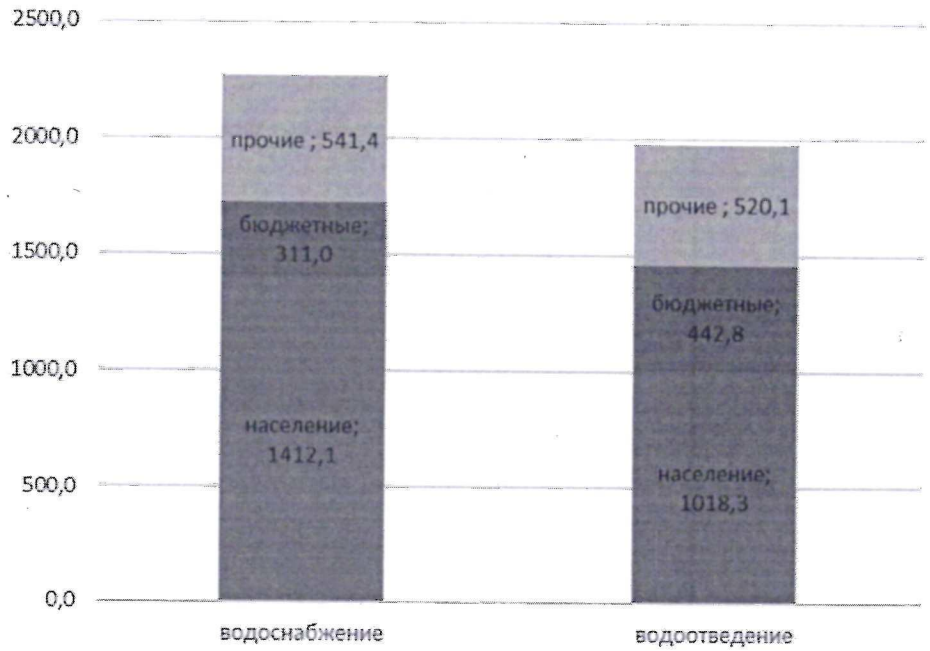


Рисунок 1. Структура полезного отпуска услуг водоснабжения и водоотведения за 2023 г. по группам потребителей

Полезный отпуск услуг за 2023 год составил по водоснабжению 2264,5 тыс. куб. м., водоотведению в том числе очистке сточных вод 1983,3 тыс. куб. м. В 2023 году наблюдается положительная динамика и выполнение планов объемов полезного отпуска услуг водоснабжения и водоотведения.

По группам потребителей реализация услуг водоснабжения увеличилась по сравнению с 2022 годом населению на 30,2 тыс.куб.м. , бюджетным потребителям не изменилась, прочие абоненты увеличили свое потребление холодной воды на 37,5 тыс.куб.м.. Объемы водоотведения увеличились по группе населения на 9,3 тыс.куб.м. и прочих потребителей на 47,2 тыс.куб.м., бюджетные организации уменьшили объем водоотведения на 6,1 тыс.куб.м.

Фактический полезный отпуск услуг за 2023 год больше запланированной реализации услуг холодного водоснабжения и водоотведения соответственно на 86,6 и 57,5 тыс.куб.м.

Реализация услуг осуществляется на основании показаний проборов учета водопотребления , 100% потребителей бюджетной и прочей групп, 100% населения проживающего в МКД (показания ОДПУ), не оборудованы приборами учета только часть населения проживающего в частном секторе и населения проживающего в МКД , на прямых договорах с АО «Водоканал». В случае отсутствия прибора учета реализация осуществляется по установленным нормативам с применением повышающего коэффициента, при условии наличия технической возможности установки приборов учета.

Объем реализации услуги холодного водоснабжения на основании показаний приборов учета в 2023 году составил 93 % от общей реализации (2126,455 тыс.куб.м.).

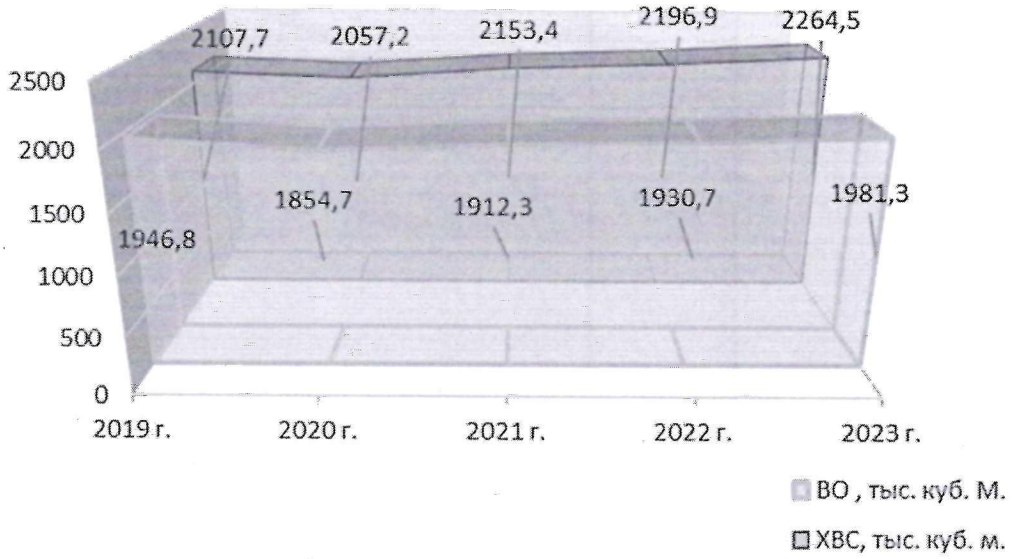


Рисунок 3. Объемы полезного отпуска услуг холодного водоснабжения и водоотведения за 2019-2023 гг.

8.Анализ калькуляции себестоимости услуг по элементам затрат

В отчетном периоде в составе расходов организации преобладали расходы по основным видам деятельности (водоснабжение и водоотведение) - 89 % от общих затрат. Расходы АО "Водоканал" по основным видам деятельности возросли на 5060,06 тыс. руб. или 2,5 % .

Таблица 10 - Анализ расходов и себестоимости услуг по основным видам деятельности АО «Водоканал» за 2023 год

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Факт за период прошлого года	План	Факт	% выполнения плана	Темп изменения	Отклонение от плана	Отклонение от факта прошлого года
Водоснабжение									
1	Расходы по ХВС	тыс. руб.	103725,3	107442,5	121679,8	113,3	117,3	14237,33	17954,5
2	Себестоимость 1куб.м. водоснабжения	руб.	47,21	49,33	53,73	108,9	113,8	4,4	6,52
3	Средний тариф	руб.	45,49	49,68	49,68	100	109,2	0	4,19
4	Отклонение себестоимости от среднего тарифа	руб.	1,72	-0,35	4,06	-1170,3	235,1	4,40	2,33
5	Расходы техприсоединение , ХВС	тыс. руб.	10076,7		4743,06		47,1	4743,06	-5333,64
Водоотведение									
6	Расходы по ВО	тыс. руб.	78880,4	84057,4	83661,5	99,5	103,9	-395,86	3126,44
7	Себестоимость 1 куб.м. водоотведения и	руб.	40,85	43,65	41,13	94,2	100,7	-2,52	0,28

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Факт за период прошлого года	План	Факт	% выполнения плана	Темп изменения	Отклонение от плана	Отклонение от факта прошлого года
	очистки стоков								
8	Средний тариф	руб.	41,94	42,54	42,32	99,5	100,9	-0,22	0,38
9	Отклонение себестоимости от среднего тарифа	руб.	-1,09	1,11	-1,19	-107,2	109,4	-2,3	-0,1
10	Расходы техприсоединение , ВО	тыс. руб.	54,9		25,4		46,3		-29,5
11	Расходы по плате за негативное воздействие	тыс. руб.	1654,7		2082,5		125,9		427,8
12	Всего расходы по основной деятельности	тыс. руб.	194392	191499,9	210109,8	109,7	108,1	18609,93	15717,8
13	Расходы без учета техприсоединения и платы за негативное воздействие на ЦСВ	тыс. руб.	182605,7	191499,9	203258,8	106,1	111,3	11758,97	20653,14

Расходы по основным видам деятельности в 2023 г. составили 210109,8 тыс. руб. (с учетом расходов на подключение и по плате за негативное воздействие на централизованную систему ВО). По сравнению с прошлым годом в сумме увеличение расходов по основным видам деятельности составило 15717,8 тыс.руб. или 8,1 %.

Подробнее рассмотрены расходы, относимые на себестоимость услуг холодного водоснабжения и водоотведения:

Структура расходов АО «Водоканал» существенных изменений в 2023 году по сравнению с 2022 г. не имеет. Основная доля расходов это оплата труда и социальные отчисления 63 %, электроэнергия 13 %, материалы и ремонт 15 %.

Среднемесячная зарплата одного работника составила 39,85 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом рост составил 108,2 %.

Рост расходов на оплату труда обусловлен увеличением тарифной ставки с 1 декабря 2022 г. Так тарифная ставка 1 разряда с 1 декабря составляет 10729 рублей.

Оплата труда основного управленческого персонала за отчетный период составила 21910 тс.руб., что меньше плановых значений на 15,4%.....

За 2022 г. расходы на электроэнергию составили 23446 тыс. руб., за 2023 г. 26939 тыс. руб., темп роста расходов по сравнению с прошлым годом 114,9 %. За анализируемый период потребление электроэнергии предприятием составило 4216 тыс. квт., за 2022 г. 4120 тыс. квт. увеличение на 96 тыс. квт. Средний тариф за 1 квт. за 2023 год сложился в размере 6,39 руб., его темп изменения по сравнению с 2022 г. (5,68 руб.) составил 112,5 %.

Себестоимость 1 куб.м. подъема и транспортировки питьевой воды составила за отчетный период 53,73 руб., темп роста 107 %, выполнение плана 113,8 %. Превышение себестоимости над средним тарифом по водоснабжению составило 4,06 руб. на 1 куб.м. Себестоимость 1 куб.м. приема, транспортировки и очистки сточных вод составила 41,13 руб., темп изменения 100,7 %, выполнение плана 94,2 %, превышения себестоимости над средним тарифом за 2023 г. нет.

Темпы роста себестоимости обусловлены увеличением расходов, включаемых в себестоимость, за счет роста цен на материалы и услуги (в том числе материалы для ремонтов, реагенты, ГСМ), амортизационных отчислений (ввод новых объектов основных средств).

По результатам регулируемой деятельности за 2023 год от оказания услуг

водоснабжения и водоотведения, в том числе очистке сточных вод, получена прибыль, в размере 4445 тыс.руб. (с учетом технологического присоединения и платы за негативное воздействие).

9.Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства в виде «резерва на оплату отпусков» в 2023 году созданы в размере 15276 тыс.руб. использованы в размере 14619 тыс.руб. остаток на начало периода 1983 тыс.руб. остаток на конец периода 2640 тыс.руб.

Резерв по сомнительной задолженности на отчетную дату отсутствует.

10. Информация о связанных/аффилированных лицах

Список аффилированных лиц АО «Водопроводно-канализационное хозяйство на 31.12.2023 года :

- Генеральный директор, лицо осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества.
- Муниципальное образование «Город Горно-Алтайск» в лице МУ «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска» лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества, доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций АО 100%.

За отчетный период с указанными лицами операции не осуществлялись, договоры не заключались, взаиморасчеты не производились.

В отчетном периоде совместная деятельность не осуществлялась.

Дивиденды в 2023 году не выплачивались.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество учет расчетов по налогу на прибыль руководствуется ПБУ 18/02.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023 г., составила 26 614 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 5 323 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 21 182 тыс.руб. Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета составила 15 562 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2023 года составляла 1053 тыс.руб. на отчетную дату - 820 тыс.руб. В течении 2023 года произошло снижение ОНА на общую сумму 233 тыс.руб. за счет снижения арендных обязательств по договорам лизинга.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на начало 2023 года составляла 1968 тыс.руб. , на отчетную дату 2031 тыс.руб. В течении 2023 года произошло увеличение на 63 тыс.руб. за счет амортизации ОС.

12.Информация о выпуске ценных бумаг

В 2023 году Общество не осуществляло выпуск (эмиссию) ценных бумаг.

13. Прекращаемая деятельность

Прекращение деятельности по сегментам (по видам деятельности, по территории) не планируется.

14. События после отчетной даты

Заключено концессионное соглашение в отношении объектов холодного водоснабжения, находящихся в собственности муниципального образования «Город Горно-Алтайск» до 2037 года включительно.

15.Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (незавершенные судебные разбирательства, неразрешенные споры с налоговым органом и другие) существенно влияющих на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

Генеральный директор В.В.Дандамаев

Главный бухгалтер Е.В.Сергеева

Дата: 04.03.2024