

Муниципальное унитарное предприятие
города Хабаровска «Водоканал»

680000, г. Хабаровск, пер. Топографический, 12
Регистрационный номер 003405-АГ, дата регистрации 21.04.1998

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.**

Муниципальное унитарное предприятие города Хабаровска «Водоканал» создано в соответствии с распоряжением Мэра города Хабаровска от 17.04.1998 г. № 998, является предприятием по эксплуатации централизованных муниципальных систем водопровода и канализации, действующим на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федерального закона РФ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», нормативных актов Российской Федерации, нормативных актов Хабаровского края, городского округа «Город Хабаровск», Правил пользования системами коммунального водоснабжения и канализации в Российской Федерации.

Учредителем предприятия от имени городского округа «Город Хабаровск» выступает Управление энергообеспечения, топлива, инженерных коммуникаций администрации города Хабаровска. Устав, утвержденный учредителем, является единственным учредительным документом предприятия.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;
- сбор и обработка сточных вод;
- подключение (тех. присоединение) к централизованной системе водоснабжения;
- подключение (тех. присоединение) к централизованной системе водоотведения;
- установка и сервисное обслуживание приборов учета расхода воды;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- испытания и анализ физико-механических свойств материалов и веществ;
- деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая.

Основные виды деятельности предприятия являются регулируемые со стороны государственных органов. Тарифы в сфере холодного водоснабжения и водоотведения установлены Постановлением Комитета по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края от 12 декабря 2018 г. № 37/31 «Об установлении тарифов на техническую воду, питьевую воду (питьевое водоснабжение) и водоотведение для потребителей Муниципального унитарного предприятия города Хабаровска «Водоканал» на 2019-2023 годы».

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также Учетной политикой предприятия, утвержденной Приказом директора от 29.12.2022 № 572-П «Об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2023 год».

Раскрытие существенных показателей

Уставный фонд предприятия составляет 9 426 883 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован в сумме 8 746 221 тыс. руб. на основании Распоряжений Департамента муниципальной собственности администрации города Хабаровска о закреплении (изъятии) имущества в хозяйственное ведение. В отчетном периоде произведено отчисление в резервный фонд в размере 1 % от чистой прибыли за 2022 год в сумме 16 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. резервный капитал составляет 2 762 тыс. руб.

За 2023 год выручка от реализации услуг (без НДС) по сравнению с 2022 годом увеличилась на 594 932 тыс. руб. или на 17,8 %. Увеличение объема услуг по водопотреблению и водоотведению по сравнению с прошлым годом составило 471 434 тыс. руб. Выручка по услугам подключения к сетям по сравнению с 2022 годом увеличилась на 35 825 тыс. руб.

Согласно учетной политике выручка от реализации услуг, работ, материалов определяется по отгрузке с использованием счетов 62 «Расчеты с покупателями» и 90 «Продажи».

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Активы, которые отвечают критериям основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. В отношении основных средств и кап. вложений применяются нормы ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Арендованные основные средства учитываются согласно ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно в соответствии с п. 42 ФСБУ 25/2018.

Запасы признаются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Списание запасов производится по себестоимости каждой единицы запаса (п. 36а ФСБУ 5/2019).

Структура выручки, себестоимости и прибыли (убытка) от продаж
(строки 2110,2120,2200 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

	Виды услуг	Выручка		Себестоимость		Прибыль(убыток) от продаж	
		2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.
	Всего, в том числе	3 946 256	3 351 324	3 739 538	3 267 261	206 718	84 063
1.	Услуги водоснабжения	2 148 342	1 815 784	2 157 923	1 876 646	-9 581	-60 862
2.	Услуги водоотведения	1 494 624	1 355 748	1 484 425	1 355 340	10 199	408
3.	Прочие услуги, в т.ч.	303 290	179 792	97 190	35 275	206 100	144 517
	<i>плата за сброс загрязняющих веществ</i>	<i>118 624</i>	<i>92 956</i>				
	<i>плата за подключение к сетям</i>	<i>78 948</i>	<i>43 123</i>				

Себестоимость по элементам затрат

тыс. руб.

	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	Материальные затраты	1 296 061	1 114 439
2	Затраты на оплату труда	1 102 666	995 488
3	Отчисления на социальные нужды	327 492	295 262
4	Амортизация	610 265	604 461
5	Прочие затраты	403 054	257 611
	Итого	3 739 538	3 267 261

Себестоимость реализованных услуг за 2023 год по сравнению с прошлым годом увеличилась в абсолютной величине на 472 277 тыс. руб., по основной деятельности на 410 362 тыс. руб. За 2023 г. амортизационные отчисления составили 610 265 тыс. руб., в том числе по объекту «Водозаборные сооружения Тунгусского местонахождения» (введен в эксплуатацию в апреле 2013 г.) – 185 029 тыс. руб. Налог на имущество за год составил 170 325 тыс. руб., в том числе в бюджет ЕАО 45 787 тыс. руб. Сумма налоговой льготы по Хабаровскому краю составила 83 173 тыс. руб. Размер платы за негативное воздействие на окружающую среду составил 1 160 тыс. руб.

В 2023 году предприятие не получало бюджетных средств во внеоборотные активы.

Произведено возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет средств Социального Фонда России в сумме 263 тыс. руб.

Перечень услуг и хозяйственных операций, повлиявших на
финансовый результат деятельности предприятия за 2023 год:

Получена прибыль		
	Наименование	Сумма, тыс.руб
1	Услуги водоотведения	10 199
2	Прочие услуги	206 100
3	Внереализационные доходы,	151 653
	в том, числе:	
	Проценты полученные	89 479
	Возврат госпошлины, судебных издержек	1 364
	Возмещение материального ущерба	1 358
	Восстановление резерва по сомнительным долгам	12 568
	Корректировка арендных обязательств при изменении договоров	38 394
	Пени по услугам водоснабжения и водоотведения	6 489
	Списание кредиторской задолженности	860
	Стоимость имущества по результатам экспертного заключения	934
	Стоимость полученных материалов после производства работ	3 521
	Услуги прошлых лет (корр.с/ф по водоснабж.и водоотв.)	-6 954
	Штрафы,пени,неустойка,полученные	3 241
	Прочие прибыли	399

Получен убыток		
	Наименование	сумма, тыс.руб.
1	Услуги водоснабжения	9 581
2	Внереализационные расходы,	295 470
	в том числе:	
	Выплаты соц.характера, спорт.мероприятия и др.	57 475
	Госпошлина, судебные издержки	6 345
	Затраты при выбытии объектов основных средств	712
	Затраты прошлых лет	6 214
	Материальный ущерб	2 214
	Налоги	268
	Оценочное обязательство по договору поручительства МУП ГЭТ	69 688
	Пени, штрафы, неустойка	712
	Передача имущества, денег мобилизованным лицам	8 589
	Плата за негативное воздействие на окружающую среду сверхлимита	2 100
	Проценты дисконтирования по арендным обязательствам (ФСБУ 25)	10 296
	Расходы на охрану окружающей среды	1 168
	Расходы на экспертизу	891
	Резерв по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности	125 415
	Услуги банка, инкассация	1 062
	Услуги Сбербанка по переводу платежей	1 949
	Прочие убытки	372

Прибыль (убыток) до налогообложения и чистая прибыль (убыток)
(строки 2300,2400 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	62 901	40 117
2	Чистая прибыль	21 921	1 566

В Отчете о финансовых результатах отражен расход по налогу на прибыль в сумме 40 980 тыс. руб., подразделенный на текущий налог 41 015 тыс. руб. и 35 отложенный налоговый актив. Отложенный налог на прибыль обусловлен временными разницеми при использовании в учете оценочных резервов в соответствии ПБУ 18/02.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	1188453	67238	4434848	4269571	3547	1350183	169541
	за 2022г.	1090322	22806	4030561	3923242	9188	1188453	67238
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	1154792	67238	4355915	4239177	3547	1267983	169541
	за 2022г.	1065685	22806	4016001	3917706	9188	1154792	67238
Авансы выданные	за 2023г.	4284	-	10389	13892	-	781	-
	за 2022г.	6565	-	2044	4325	-	4284	-
Прочая	за 2023г.	29377	-	68544	16502	-	81419	-
	за 2022г.	18072	-	12516	1211	-	29377	-

**Дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
по основной деятельности по источникам финансирования**

тыс. руб.

	Наименование показателя	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.	
		всего	уд.вес	всего	уд.вес
1.	Федеральный бюджет	17 377	1,6	12 796	1,2
2.	Краевой бюджет	2 679	0,2	2 034	0,2
3.	Местный бюджет	253	0,0	123	0,0
4.	Предприятие ЖКХ	133	0,0	43	0,0
5.	Население	962 039	87,8	938 930	86,7
6.	Предприятие энергетического комплекса	52 498	4,8	55 104	5,1
7.	Хозрасчетные предприятия, частный сектор	60 192	5,5	73 390	6,8
	Итого	1 095 171	100	1 082 420	100

По состоянию на 31.12.23г. удельный вес дебиторской задолженности в активе баланса составляет 5,8 %, по состоянию на 31.12.2022г. составлял - 5,4%.

За период 2023 года рост дебиторской задолженности составил 59 427 тыс. руб., по основной деятельности – 12 751 тыс. руб. Списана дебиторская задолженность в размере 10 498 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. возросла по сравнению с 31.12.2022 г. на 201 506 тыс. руб. или 54,4 %. Задолженность по заработной плате, перед бюджетом и внебюджетными фондами является текущей.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

	Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
	Кредиторская задолженность всего, в т.ч.	571 926	370 420
1.	Задолженность поставщикам и подрядчикам	96 902	24 475
2.	Задолженность по заработной плате	40 506	35 687
3.	Задолженность перед гос.внебюдж.фондами	48 992	35 528
4.	Задолженность перед бюджетом	147 827	81 883
5.	Авансы полученные	191 786	140 151
6.	Прочие кредиторы, в том числе	45 913	52 696
6.1.	зalog по торгам	10 184	13 116
6.2.	плата за негатив.воздействие на окружающую среду		13 246

В пассиве Бухгалтерского баланса по строке 1540 признаны:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков 73 495 тыс. руб.,
- резерв на покрытие оценочных обязательств в сумме 69 688 тыс. руб. на основании договора поручительства перед Федеральной налоговой службой уплате рассроченной задолженности по налогам и сборам МУП г. Хабаровска «ГЭТ». Резерв на покрытие оценочных обязательств признается при соблюдении условий п. 5 ПБУ 8/2010.

По строке Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражен остаток расходов будущих периодов по внедрению программы «1 С» в сумме 18 681 тыс. руб.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н, начнет применяться предприятием с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увелич. стоимости	
Незавершенные капитальные вложения	за 2023г.	5 329 035	852 396	160	1 424 408	4 756 863
	за 2022г.	4 372 302	1 124 812	0	168 079	5 329 035
Оборудование и материалы	за 2023г.	60 990	0	0	0	60 990
	за 2022г.	60 990	0	0	0	60 990
Дебиторская задолженность	за 2023г.	2 068	8 986	0	0	11 054
	за 2022г.	111 722	0	0	109 653	2 069
Итого	за 2023г.	5 392 093	861 382	160	1 424 408	4 828 907
	за 2022г.	4 545 014	1 124 812	0	277 732	5 392 094

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первонач. стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первонач. стоимость	накопленная амортизация
					первонач. стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства, всего	за 2023г.	19 725 017	6 800 106	1 653 726	897 413	62 517	617 948	20 481 330	7 355 537
	за 2022г.	18 449 619	6 256 405	1 375 512	100 113	85 129	628 830	19 725 017	6 800 106
Здания	за 2023г.	712 411	255 853	3 643	2 041	2 041	18 491	714 013	272 303
	за 2022г.	711 338	236 561	1 073	0	0	19 292	712 411	255 853
Сооружения	за 2023г.	6 609 863	1 876 369	216 874	3 693	3 543	168 668	6 823 044	2 041 494
	за 2022г.	6 521 943	1 704 340	90 551	2 630	1 662	173 691	6 609 863	1 876 369
Сети	за 2023г.	10 436 950	3 416 433	966 039	637 735	294	311 858	10 765 254	3 727 997
	за 2022г.	9 262 285	3 104 171	1 174 665	0	0	312 262	10 436 950	3 416 433
Машины и оборудования	за 2023г.	1 425 025	987 052	313 158	4 886	4 330	94 522	1 733 297	1 077 244
	за 2022г.	1 402 497	957 941	102 559	80 028	68 626	97 737	1 425 025	987 052
Транспортные средства	за 2023г.	277 106	198 805	10 907			18 968	288 013	217 773
	за 2022г.	276 261	184 067	5 386	4 541	4 541	19 279	277 106	198 805
Хозяйственный инвентарь	за 2023г.	14 311	14 263				48	14 311	14 311
	за 2022г.	24 898	23 963	0	10 587	9 790	90	14 311	14 263
Прочие	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2022г.	1 254	47	0	1 257	47	0	0	0
Аренднованное имущество(ППА)	за 2023г.	249 351	51 331	143 105	249 058	52 309	5 393	143 398	4 415
	за 2022г.	249 143	45 315	1 278	1 070	463	6 479	249 351	51 331

Остаточная стоимость основных фондов

на 31.12.2022г. составляла 12 726 891 тыс. руб.

на 31.12.2023г. составила 12 986 810 тыс. руб.

Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов 19208160 тыс.руб.

Коэффициент износа основных фондов на 31.12.2022 г. 34,65 %

на 31.12.2023 г. 34,14 %

Приобретено и модернизировано: 3 единица транспортных средств на сумму 10 907 тыс. руб., 42 единиц рабочих машин и оборудования на сумму 223 475 тыс. руб., 39 единиц вычислительной техники (серверы и компьютеры) на сумму 20 978 тыс. руб., 22 единицы измерительных приборов и лабораторного оборудования на сумму 68 705 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1. Увеличение стоимости объектов основных средств	1 510 621	1 374 234
в том числе:		
строительство,реконструкция, модернизация	1 356 818	76 088
приобретение	68 432	91 992
получение в хозяйственное ведение	85 371	1 206 154
2. Уменьшение стоимости объектов основных средств	648 355	97 806
в том числе:		
ликвидация, списание	10 914	94 675
реализация		3 131
изъятие из хоз.ведения		1 237
изменение кадастровой стоимости	637 441	

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена плановая инвентаризация активов на основании Приказа от 28.09.2023 № 458-П «О проведении инвентаризации на предприятии». В результате урегулирования выявленной пересортицы запасов на доходах отражена сумма 274 руб. Оприходованы излишки запасов на сумму 1,5 тыс. руб. Излишних неходовых запасов товарно-материальных ценностей в количестве, влияющих на финансово-экономическую деятельность, предприятие не имеет. В Бухгалтерском балансе по строке 1210 показана балансовая стоимость запасов 452 147 тыс. руб. с учетом резерва под обесценение в сумме 2 383 тыс. руб.

Коэффициент абсолютной ликвидности 1,3

Коэффициент текущей ликвидности 4,2

Средняя численность сотрудников:

в 2022 году была 1379,1 чел.

в 2023 году составила 1319,5 чел., снижение на 4,3 %

В отношении связанных сторон выступает учредитель предприятия от имени городского округа «Город Хабаровск» Управление энергообеспечения, топлива, инженерных коммуникаций администрации города Хабаровска. В отчетном периоде увеличен уставный капитал на сумму 4 399 тыс. руб. полученных субсидий на капитальные вложения по объекту «Проектирование и строительство внутриквартальной сети водоотведения в границах улицы Целинная» в рамках Соглашения от 24.01.2022 № 1-КВ. Связанными сторонами предприятия, составляющими бухгалтерскую отчетность, являются: директор, главный бухгалтер, заместитель директора по экономике, начальник планово-экономического отдела. В 2023 году основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения в сумме 9 510 тыс. руб., долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Среднемесячная заработная плата сотрудников составила 70 788,2 руб., по сравнению с 2022 годом рост составил 15,6 %.

Уплачено налогов и обязательных платежей в бюджетную систему государства 1 154 066 тыс. руб.

В 2023 году комплекс таких факторов, как: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами, меры, принимаемые в ответ на внешнее санкционное давление - не оказал существенного влияния на технологические и экономические процессы предприятия. Производственные и финансовые признаки прекращения хозяйственной жизни отсутствуют. МУП города Хабаровска «Водоканал» осуществляет деятельность непрерывно.

Директор

А.В. Трость

Главный бухгалтер

А.В. Иванин

22.02.2024

