

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2024г.
МУП «Тотьма-Водоканал»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Муниципальное унитарное предприятие «Тотьма-Водоканал»
Юридический и почтовый адрес, телефон	161300,, Вологодская область, г.Тотьма, ул.Ленина, д.58 Те/факс8(81739)2-14-49
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Сбор, очистка и распределение воды ОКВЭД 36.00
Среднесписочная численность за 2024 год	60 человек
Дата создания организации	12 февраля 2018 года
Размер уставного капитала Размер резервного капитала	2 000 000 (два миллиона) рублей -
Учредители	Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом Тотемского муниципального округа
Исполнительный орган	Директор Мишурицкий Александр Владимирович

В 2024 году предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

- забор, очистку и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод;
- другие виды деятельности, предусмотренные уставом Предприятия.

Предприятие имеет обособленные подразделения. Деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на обеспечение водоснабжения и водоотведения в рамках регулируемых государством тарифов.

Среднесписочная численность работающих в 2024 г. составила 60 человек, что на 4 человека больше чем в 2023 г. Среднемесячная заработная плата на предприятии составила в 2024г. – 37909,7 рубля

Лицензии Предприятия с целевым назначением и видами работ добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения:

- Лицензия ВОЛ 006798 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 004688 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 004465 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 013963 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 013962 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 80878 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 80877 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 80875 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 80871 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 80876 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 80873 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 006738 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 80872 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 0140028 ВЭ
- Лицензия ВОЛ 030540 ВЭ

Деятельность Предприятия регламентируется законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024г. не возникало.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по методу начисления.

Для целей бухгалтерского учета сумма доходов, связанных с реализацией составила 57 053 тыс. руб.

Основные показатели	2023 год	2024 год	Темп роста к 2023 г.	ТР в %
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг, всего:	53539	57053	3514	6,56
Водоснабжение в том числе:	19588	21705	2117	10,81
Население	16222	18175	1953	12,04
Организации	3366	3530	164	4,87
Водоотведение в том числе:	20895	27012	6117	29,27
Население	14952	19783	4831	32,31
Организации	5943	7229	1286	21,64
Услуги бани	837	889	52	6,21
Прочие услуги	5304	2104	-3200	-60,33
Услуги по вывозу нечистот	6915	5342	-1573	-22,75

Из таблицы видно, что в 2024 году идет увеличение выручки как по водоснабжению, так и по водоотведению. Это связано с ростом тарифов с 01.07.2024 года и передачей водоотведения от ООО «Газпром трансгаз Ухта» в п. Юбилейный в ведение МУП «Тотьма-Водоканал»

Доходы от водоснабжения, водоотведения и очистки стоков признаются доходами от основного вида деятельности. Доходы зависят от объема реализованной воды и принятых сточных вод, а также тарифов, утвержденных Приказом № 357-р от 04.12.2023г Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области.

Объем реализованных услуг за 2024г. составил:

Специфические объемные показатели		2024 год	2023 год	Отклонение («+» «-» к 2023 году)
1. Водоснабжение	мз	503 779,00	485 347,00	+18432
2. Водоотведение	мз	426 167,00	357 180,00	+68987

Сравнительный анализ реализации объемов услуг показывает, что по сравнению с аналогичным периодом 2023г., за 2024г произошло увеличение объемов реализации услуг. С чем связано и увеличение выручки.

Таким образом, доходы по основным видам деятельности выросли на 10,81%(водоснабжение) и 29,27% (водоотведение). Доходы от прочей деятельности уменьшились на 3200 тыс. руб. Выручка по данной статье не прогнозируется и имеет исключительно заявительный характер.

3. Расходы, связанные с реализацией

Накопленные затраты на 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются конкретно по подразделениям, где есть управление специалистом.

Управленческие (административные) расходы учитываются предприятием по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы включаются в себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения (п. п. 24, 25, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019) в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Состав управленческих расходов представлен в таблице

№ п/п	Наименование статьи затрат	2023 год		2024 год		Темп роста к 2023 году	
		тыс. руб	доля расхода в %	тыс. руб	доля расхода в %	тыс. руб	%
1	Заработная плата с отчислениями в фонды	11840	87,8	13701	91,1	1861	15,72
2	Программное обеспечение, информационная поддержка, обслуживание оргтехники, использование СБИС	269	2,0	203	1,3	-66	-24,54
3	Материалы, канцтовары	375	2,8	421	2,8	46	12,27
4	Расходы по содержанию здания	518	3,8	574	3,8	56	10,81
5	Прочие расходы (почтовые, обучение, транспортные, медосмотр, редакция, командировочные)	214	1,6	147	1,0	-67	-31,31
6	Услуги по доставке квитанций	269	2,0		0,0	-269	100,00
	Итого:	13485	100,0	15046	100,0	1561	11,58

Анализ статей затрат показал, что наибольший удельный вес в составе управленческих расходов занимает заработная плата управленческого персонала с отчислениями.

Для целей бухгалтерского учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 71 618 тыс. руб.

Наименование показателя	Ед. изм	2024 год	2023 год	Отклонение к 2023 г (+;-)
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг в том числе по видам деятельности	тыс. руб.	71618	67141	-4477
-услуги водоснабжения	тыс. руб.	32735	29451	-3284
-услуги водоотведения	тыс. руб.	32451	25478	-6973
-услуги бани	тыс. руб.	1788	1563	-225
-вывоз нечистот	тыс. руб.	3798	5875	-2077
-услуги на сторону	тыс.руб.	846	4774	+3928

За 2024 г. затраты на производство по элементам затрат составили, (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи затрат	2023 год		2024 год		Темп роста к 2023 году
		тыс. руб	доля расхода в %	тыс. руб	доля расхода в %	
1	Заработная плата	22908	34,1	27295	38,1	4387
2	Отчисления в фонды	6877	10,2	8135	11,4	1258
3	Стоимость газа	302	0,4	308	0,4	6
4	Стоимость эл/эн	11461	17,1	12268	17,1	807
5	Амортизация	4218	6,3	4492	6,3	274
6	Сырье, материалы, инвентарь	5514	8,2	5820	8,1	306
7	Стоимость ГСМ	4505	6,7	4125	5,8	-380
8	Теплоэнергия	642	1,0	825	1,2	183
9	Услуги сторонних организаций	8069	12,0	4403	6,1	-3666
10	Услуги транспорта (наем)	527	0,8	801	1,1	274
	Услуги ССК	198	0,3	1415	2,0	1217
11	Водный налог, транспортный	488	0,7	549	0,8	61
12	Мониторинг качества питьевой и сточной воды	1432	2,1	1182	1,7	-250
	Итого:	67141	100,0	71618	100,0	4477

Увеличение расходов в текущем периоде связано с ростом цен на ресурсы в среднем на 10%, ростом заработной платы и отчислений в фонды на 12%, ростом затрат на выполнение ремонтных работ систем водоснабжения (водоотведения) собственными силами.

Снижение затрат на услуги сторонних организаций связано с выполнением контрактов по ремонту объектом муниципального имущества («народный бюджет»), данные расходы учтены в составе прочих расходов.

4. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов за 2024 году составила 21 170 тыс. руб.

Наименование	2024 г	2023 г	Отклонение к 2023 г
Операционные и внереализационные доходы, в том числе	21 171,00	11 084,00	+10087
-реализация прочих активов(материалов)	34,00	55,00	-21
-неустойка по контрактам	0,00	0,00	
-доходы, связанные с получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	4 492,00	4 218,00	+274
-плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 300,00	1 300,00	0
-пени по коммунальным платежам	510,00	467,00	+43
-штраф за несанкционированное подключение к сетям ВиК	600,00	411,00	+189
прочие (субсид. контракты)	14 235,00	4 633,00	+9602

Прочие доходы за 2024 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 10 087 тыс. руб. Это связано с выделением субсидий на ремонт муниципального имущества систем водоснабжения и водоотведения в 2024 году. В 2023 году субсидия была предоставлена только на ремонт бани.

Сумма прочих расходов за 2024 году составила **13 990** тыс. руб

Наименование	2024	2023	Отклонение к 2023
Операционные и внереализационные расходы (расшифровать)	13 990	3 169	+10841
-реализация прочих активов(материалов)	27	0	+27
-услуги банка	72	396	-324
госпошлины	227	23	+204
-плата за негативное воздействие на окружающую среду	908	846	+62
вознаграждение ССК за начисление повышающего коэффициента	131	0	+131
Расходы на выполнение контрактов и субсидий	10 891	0	+10891
Пени (в т.ч. по налогам 152 тыс. руб.)	999	0	+999
списание дебиторской задолженности	261	197	+64
-прочие	39	487	-448
-социальные выплаты	389	334	+55
Штрафы	46	886	-840

Сумма прочих расходов увеличилась на 10 841 тыс. руб., в том числе за счет увеличения затрат на выполнение контрактов и субсидий на 10 891 тыс. руб.; увеличения пеней за несвоевременную оплату счетов по электроэнергии и налогов на 999 тыс. руб.; снизились расходы на услуги банка на 324 тыс. руб. в связи с переходом в конце 2023 года на единую платежную квитанцию.

5. Движение денежных средств

Поступление доходов за 2024г., связанных с деятельностью составило **82 628** тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023	Отклонение
Поступление доходов всего	82 628	65 294	17 334
Поступления в денежном выражении (Форма №4)	82 628	65 294	17 334
Поступление доходов от текущих операций	65 406	56 558	8 848
Поступление доходов от инвестиционных операций	17222	8736	8 486
Поступление доходов от финансовых операций			0
Поступления в неденежном выражении (без НДС)			0
Начисления от текущих операций всего			0
Выручка (Форма №2)	57 053	53 539	3 514
Процент поступления доходов	114,64	105,64	

В отчете о движении денежных средств по срокам 4110 и 4121 за 2023 и 2024гг. отражены поступление выручки и платежи поставщикам по текущим операциям.

Предприятие в 2024г. получило доходы в виде субсидий.

Поступление доходов от текущих операций составило 65 406 тыс. руб., это на 8 848 тыс. руб. больше чем за аналогичный период прошлого года.

За счет увеличения поступления доходов предприятию удалось в 2024г. снизить уровень кредиторской задолженности, увеличить размер заработной платы и соответственно, перечислений в фонды.

6. Расчеты по налогу уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения доходы «минус» расходы

За текущий год для целей налогообложения по налогу УСН доходы Предприятия, учитываемые для исчисления УСН составили 82 628 тыс. руб., расходы 77 381 тыс. руб. Налог, подлежащий к уплате в бюджет составил 826 тыс. руб.

7. Финансовый результат, полученный от деятельности предприятия

Финансовый результат (убыток) по данным бухгалтерского учета, полученный от деятельности предприятия на 01.01.2025г. составил 8210 тыс. руб. Убыток от продаж за текущий период составила 14 565тыс. руб.

Предприятие получило следующие результаты от продаж (тыс. руб.)

Наименование	2024	2023	Отклонение к 23
Прибыль (убыток) от продаж	-14565	-13602	+963
в том числе по видам деятельности			
-услуги водоснабжения	-11030	-9863	+1167
-услуги водоотведения	-5439	-4582	+857
-услуги бани	-899	-726	+173
-вывоз нечистот	1544	1040	+504
-услуги на сторону	1259	529	+730

В 2024 году наблюдаем рост убытка по основным видам деятельности и рост прибыли по прочим видам деятельности.

Принятие экономически необоснованных тарифов на водоснабжение и водоотведение, завышенные объемы реализации, а также намеренное сдерживание роста тарифов ниже предельного индекса потребительского роста цен, явилось причиной получения предприятием убытков.

Прибыль от прочей деятельности Предприятия направлена на пополнение собственных оборотных средств, ввиду наличия дебиторской задолженности.

8. Инвестиционная деятельность предприятия

Имущество, учтенное на сч. 01»Основные средства» МУП «Готьма-Водоканал» находится в хозяйственном ведении предприятия.

Инвестиции в основной капитал за 2024г. составили 36 742 тыс. руб.. Переданы в хозяйственное ведение: УАЗ Патриот на сумму 794 тыс. руб., сети и сооружения в д. Залесье, д. Жилино и п. Юбилейный Тотемского муниципального округа сумму 34,981 млн. руб., и приобретено оборудование на 1057 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике предприятия

Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Предприятия на 2024 год утверждена Приказом №1-2П от 02.04.2018г. Приказами «О внесении изменений в учетную политику» № 92-1П от 23.11.2018г.; № 8-1П от 28.01.2020г.; № 134-П от 29.12.2020г.; № 149-П от 27.12.2021г. № 119-П от 30.12.2022г.; № 119-П от 29.12.2023г, № 120П от 29.12.2023г.

Первоначальная стоимость основных средств Предприятия погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Предприятие не производит переоценку основных средств. (п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Не создаёт резерв на ремонт основных средств. Включает затраты на ремонт основных средств в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Инвентаризация ОС производится ежегодно.

Оценка материально-производственных запасов при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения. Изменения способа оценки материально-производственных запасов в течение отчетного периода не происходило. В залог материально-производственные запасы не передавались. Предприятием не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

За балансом Предприятия на счете МЦ 03. «Комплекующие на объекты муниципального имущества» числятся ТМЦ на общую сумму 1 317 тыс. руб.

Аналитический учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», по каждому виду деятельности, по местам их возникновения и по элементам и статьям затрат. Управленческие (административные) расходы учитываются предприятием по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы включаются в себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения (п. п. 24, 25, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019) в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Резервы на Предприятии не создаются.

10. Непрерывность деятельности. Анализ финансового состояния и эффективности деятельности организации.

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность предприятия продолжить непрерывно вести свою деятельность в течение данного срока, отсутствуют. Так же предприятие не планирует прекращения какой-либо деятельности из осуществляемых в отчетном периоде.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. составила 15 591 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность составляет 8 209 тыс. руб., в т.ч. прочие дебиторы 46,4 тыс. руб., платежи населения 8 163 тыс. руб.

Предприятием ведется работа по взысканию дебиторской задолженности. Основным должником предприятия является население. С целью снижения дебиторской задолженности населения предприятием проводятся следующие мероприятия:

- направляются уведомления о возможном введении ограничения подачи отдельных видов коммунальных услуг в соответствии с действующим законодательством;
- направлено в суд 69 исков с суммой долга 1 322,3 тыс. руб.

Дополнительно потребитель ежемесячно информируется о сумме долга при получении квитанции на оплату коммунальных услуг. Проводится личный прием должников с целью выяснения основных причин возникновения задолженности и предложения возможных вариантов ее погашения. Специалистами абонентского отдела проводится ревизия начислений, приостанавливается начисление услуг холодного водоснабжения и водоотведения по абонентам жилые помещения, которых не пригодны для проживания (дом разрушен, сгорел, заброшен).

Предприятие продолжает активную работу с должниками, с целью снижения кредиторской задолженности. Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024г. составляет 4 768 тыс. руб. в т.ч. плата за негативное воздействие на окружающую среду 1 714 тыс. руб. и расчеты за электроэнергию 3 054 тыс. руб.

Задолженность по налогам и взносам на конец отчетного периода является текущей.

Анализ финансового состояния показал:

Итоги анализа финансово-хозяйственной деятельности	2024	предыдущий 2023
Текущая ликвидность баланса (A1 + A2 >= П1 + П2)	нет	нет
Ликвидность баланса		
Баланс абсолютно ликвиден	НЕТ	НЕТ
Платежеспособность на длительном периоде (A1 + A2 + A3 >= П1 + П2 + П3)	нет	нет
Коэффициенты ликвидности		
L1 Коэффициент текущей ликвидности	0,1	0,1
L2 Коэффициент промежуточного покрытия	0,1	0,1
L3 Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0	0,0
L4 Коэффициент общей платежеспособности	0,8	0,9
L5 Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам	0,0	0,0
Коэффициенты финансовой устойчивости		
S1 Коэффициент финансовой устойчивости	-0,2	-0,1
S2 Коэффициент автономии (независимости)	-0,2	-0,1
S3 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС)	-6,7	-6,1
S4 Коэффициент финансового рычага	-0,2	-0,1
Рентабельность		
Рентабельность продаж (Return On Sales)	-25,5%	-25,4%
Экономическая эффективность / Рентабельность активов (Return On Assets)	-7,1%	-5,8%
Рентабельность собственного капитала (Return On Equity)	43,0%	53,6%
Рентабельность инвестиционного капитала (Return On Invested Capital)	76,4%	115,2%
Рентабельность оборотного капитала (Return On Working Capital)	-79,5%	-75,7%
Оборачиваемость		
Оборачиваемость товарных запасов	25,7	27,0
Оборачиваемость дебиторской задолженности	3,8	3,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности	5,2	4,8

Коэффициенты ликвидности показывают способность компании погашать краткосрочные обязательства.

Коэффициент быстрой ликвидности за 2024 г. составил 0,56 (Оборотные активы – запасы – просроченная ДЗ 7 710 тыс. руб. / Краткосрочные обязательства 13 564 тыс. руб.). Нормативное значение 0,7-1. То есть при единовременном поступлении дебиторской задолженности, Предприятие погасит только 56 % своих обязательств. Остальные показатели ликвидности ниже своих норм (от 0,2 до 1,5-2), соответственно у МУП нет возможности (денег) нормально погашать текущую кредиторскую задолженность.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, насколько стабильно положение Предприятия (норма 0,8-0,9). Отрицательное значение коэффициентов показывает, что весь оборотный капитал организации формируется только за счет заимствованных средств (кредиторской задолженности).

Коэффициенты рентабельности показывают, насколько результативно работает организация. Они отражают, какую долю занимает прибыль в сумме инвестированных и использованных организацией средств. **Рентабельность продаж** -25,5 демонстрирует долю чистого убытка в общей выручке компании. **Рентабельность активов** -7,1% оценивает эффективность использования ресурсов компании (денег, сырья, зданий, материальных средств и оборудования). т.е. на каждый вложенный рубль активов МУП за 2024 год получил 7 руб. убытка **Рентабельность капитала**. Показывает, насколько эффективно работают вложенные деньги. Так в 2024 году вложенные активы (в т.ч. и переданные в хоз. ведение основные средства) сработали на 43% .

Коэффициенты оборачиваемости показывают интенсивность использования (скорость оборота) определённых активов или обязательств. Так оборачиваемость дебиторской задолженности составляет 3,8 дня, т.е. насколько быстро организация получает оплату за проданные товары (работы, услуги) от своих покупателей. Скорость погашения задолженности перед поставщиками составляет 5,2 дня

Директор

Главный бухгалтер



А.В. Мишурицкий

Е.А. Соснина