

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год  
МУП «Белоглинский водоканал»**

**1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

***Муниципальное унитарное предприятие «Белоглинский водоканал»***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

***МУП «Белоглинский водоканал»***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 353040, РФ, Краснодарский край, Белая Глина с., Крупской ул., д.8

Почтовый адрес: 353040, РФ, Краснодарский край, Белая Глина с., Крупской ул., д.8

Телефон: (86154) 7-30-67; Факс: (86154) 7-22-24;

Сведения об образовании юридического лица:

*МУП «Белоглинский водоканал»* зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 1 по Краснодарскому краю Территориальный участок 2326 по Белоглинскому району Краснодарского края 26 сентября 2005 года, основной государственный регистрационный номер 1052314767064, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 23 № 002127802

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2326007647**

Код причины постановки на учет (КПП): **232601001**

Бухгалтерская отчетность *МУП «Белоглинский водоканал»* сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал *МУП «Белоглинский водоканал»* (далее – Предприятие) составляет 1436646,17 (Один миллион четыреста тридцать шесть тысяч шестьсот сорок шесть) рублей 17 копеек.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для *МУП «Белоглинский водоканал»*, является оказание услуг по водоснабжению потребителям. *МУП «Белоглинский водоканал»* осуществляет деятельность по осуществлению лабораторного контроля за качеством питьевой воды по химическим, органолептическим, санитарно-микробиологическим показателям в соответствии с нормативными документами, эксплуатации и ремонту инженерных сетей и коммуникаций.

*МУП «Белоглинский водоканал»* ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников *МУП «Белоглинский водоканал»* на 31 декабря 2020 г. составила 47 человек.

**Динамика основных показателей финансово-экономической  
деятельности предприятия за 2020 г.**

**Таблица № 4**

№	Показатели	Ед.изм.	На 31.12.20.	На 31.12.19.	%
<b>1</b>	<b>Выручка от реализации</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>26941</b>	<b>26152</b>	<b>103,02</b>
	Полная себестоимость	тыс.руб.	29761	28548	<b>104,25</b>
	Затраты на 1 рубль реализованной продукции	руб.	1,10	1,09	<b>101,19</b>
	Рентабельность продаж	%	-10,47	-9,16	
	Прибыль от продаж	тыс.руб.	-2820	-2396	<b>117,70</b>
<b>2</b>	<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>1671</b>	<b>2161</b>	<b>77,32</b>
<b>3</b>	<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>2469</b>	<b>2449</b>	<b>100,82</b>
<b>4</b>	<b>Основные средства</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>102639</b>	<b>101558</b>	<b>101,06</b>
<b>5</b>	<b>Коэффициент износа ОС</b>	<b>коэф.</b>	<b>0,68</b>	<b>0,67</b>	<b>101,49</b>
<b>6</b>	<b>Фондоотдача</b>	<b>руб.</b>	<b>0,26</b>	<b>0,26</b>	<b>100,00</b>
<b>7</b>	<b>Производительность</b>	<b>тыс.руб./чел</b>	<b>598,69</b>	<b>568,52</b>	<b>105,31</b>
<b>8</b>	<b>Численность</b>	<b>чел.</b>	<b>45</b>	<b>46</b>	<b>97,83</b>

В таблице 4 представлен анализ финансово-экономических показателей МУП «Белоглинский водоканал» за 2019-2020 гг.

По сравнению с 2019 г. выручка от основной деятельности увеличилась в 2020 г. на 3,02 %, в 2020 отчетном году затраты а 1 руб. реализованной продукции составили 1,10 руб. (1,09 руб. за 2019 год). Рентабельность продаж предприятия в 2020 г. составила -10,47 % (-9,16 в 2019 году). Полная себестоимость реализованной продукции увеличилась на 4,25%.

По сравнению с 2019 г. произошло уменьшение дебиторской задолженности - на 22,67% что составляет 490 тыс.руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

**Таблица 5**

**Анализ дебиторской задолженности(тыс.руб.)**

№№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2020г	на 31.12.2019	Темп роста в %
-----------	-------------------------	-------------------	------------------	----------------------

1	Расчеты с поставщикам и подрядчикам	68	110	61,82
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	617	1180	52,29
3	Расчеты по налогам и сборам	29	43	67,44
4	Расчеты по социальному страхованию	491	393	124,94
5	расчеты с подотчетными лицами	0	0	
6	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	466	435	107,13
	Всего	1671	2161	77,33

Размер дебиторской задолженности и период оборачиваемости оказывает существенное влияние на финансовое состояние предприятия и на своевременный расчет с бюджетом и поставщиками. За анализируемый период дебиторская задолженность уменьшилась на 22,67 %.

**Таблица 6**

**Расчет коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности.**

№ пп	Наименование показателя	2020 г.	2019
1	Выручка от реализации (стр.2110 ф.2) тыс. руб.	26941	26152
2	Дебиторская задолженность на начало периода (стр.1230 ф.1) тыс. руб.	2161	2248
3	Дебиторская задолженность на конец периода (стр.1230 ф. 1)	1671	2161
4	Средняя за период величина дебиторской задолженности (стр.2 + стр.3)/2 тыс. руб.	1916	2205
5	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности оборотов за период (стр.1/стр.4)	14,06	11,86
6	Средний срок погашения дебиторской задолженности за период (дней) (кол-во дней в периоде/стр.5)	26,03	30,78

Положительным фактором является срок оборачиваемости (не превышает норматив 90 дней). Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

увеличился в отчетном году на 2 оборота. В целом структура дебиторской задолженности замечаний не вызывает.

Таблица 6.1.

### Анализ кредиторской задолженности(тыс.руб.)

№№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2019г	На 31.12.2020 г	Темп роста в %
1	Расчеты с поставщикам и подрядчикам	348,00	417,00	119,83
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	527,00	426,00	80,84
3	Расчеты по налогам и сборам	757,00	743,00	98,15
4	Расчеты по социальному страхованию	0,00	0,00	0,00
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	0,00	0,00	0,00
6	Расчеты с подотчетными лицами	0,00	0,00	0,00
7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	817,00	883,00	108,08
	Всего	2449,00	2469,00	100,82

Анализ значений показателей кредиторской задолженности показал, что общая кредиторская задолженность за 2020 год составила 2469 тыс. руб., в том числе: задолженность перед поставщиками и подрядчиками 417 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам в 2020 году составила 743 тыс. руб. и статья «прочие кредиторы», значение которой на 2020 год составило 883 тыс. руб.

Сопоставление сумм краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей показывает, что на начало 2020 года наблюдается превышение кредиторской задолженности на 288 тыс. руб., на конец анализируемого периода на 798тыс. руб.

№ пп	Наименование показателя	2020г.	2019 г.
1	Выручка от реализации (стр.2110 ф.2) тыс. руб.	26941	26152
2	Кредиторская задолженность на начало периода (стр.1520ф.1) тыс. руб.	2449	2167
3	Кредиторская задолженность на конец периода (стр.1520 ф. 1)	2469	2449
4	Средняя за период величина кредиторской задолженности (стр.2 + стр.3)/2 тыс. руб.	2459	2308
5	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности оборотов за период (стр.1/стр.4)	10,96	11,33
6	Средний срок погашения кредиторской задолженности	33,39	32,22

за период (дней) (кол-во дней в периоде/стр.5)		
--	--	--

Оборачиваемость кредиторской задолженности составляет 11 оборотов, средняя кредиторская задолженность — 2459 тыс.руб., период погашения кредиторской задолженности равен 33,39 дней .

### Анализ структуры баланса

В отчетном периоде значительных изменений в общей структуре имущества и капитала не происходило. При анализе таблиц 7 и 8, видно, что стоимость имущества уменьшилась на 1852 тыс. руб. или на -3,75% , в т.ч. в результате снижения на 1605 тыс. руб. или на 3,67% внеоборотных активов и уменьшения оборотных активов на 247 тыс. руб. или на 4,32%. За год значение статьи "Основные средства" уменьшилось. Уменьшение произошло в результате начисления амортизации. В структуре оборотных активов не значительные структурные сдвиги наблюдаются по строкам «Денежные средства и их эквиваленты» (16,09 %) и запасы (1,97%). Удельный вес собственного капитала в валюте баланса составил на конец периода 68,28% .Непокрытые убытки в балансе отсутствуют.

Предприятие обходится без долгосрочных кредитов и займов, то есть объем и структура собственного капитала позволяют организовать производственный процесс и развиваться без внешних заимствований.

В структуре краткосрочных обязательств в течение отчетного периода произошло увеличение доли кредиторской задолженности. Платежи в бюджет и внебюджетные фонды производились регулярно, просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2020 года по платежам в бюджет предприятие не имеет.

### Горизонтальный анализ баланса за 2019 г. и 2020 г.

Таблица № 7

№ п/п	Статья	На 31.12.19		на 31.12.20	
		тыс.руб	%	тыс.руб	%
<b>I.</b>	<b>АКТИВ</b>				
<b>1</b>	<b>Внеоборотные активы</b>				
1.1.	Основные средства и нематериальные активы	43719	88,44	42114	88,51
1.2.	Прочие вложения				
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>43719</b>	<b>88,44</b>	<b>42114</b>	<b>88,51</b>
<b>2</b>	<b>Оборотные активы</b>				
2.1.	Запасы	2 339	4,73	2385	5,01
2.1.1.	сырье, материалы	2339	4,73	2385	5,01
2.1.2.	готовая продукция, товары				
2.1.3.	расходы будущих периодов	0	0,00	0	0,00
2.2.	Дебиторская задолженность свыше 12 мес.				
2.3.	Дебиторская задолженность до 12 мес.	2161	4,37	1671	3,51
2.3.1.	покупатели и заказчики	1180	2,39	617	1,30
2.3.2.	расчеты с поставщиками и подрядчиками	110	0,22	68	0,14
2.3.3.	Расчеты по налогам и сборам	43	0,09	29	0,06
2.3.4.	Расчеты по социальному страхованию	393	0,80	491	1,03
2.3.5.	расчеты с подотчетными лицами	0	0,00	0	0,00
2.3.6.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	435	0,88	466	0,98
2.4.	Краткосрочные финансовые вложения				
2.5.	Денежные средства и их эквиваленты	1206	2,44	1400	2,941

2.5.1.	касса	8	0,02	12	0,02
2.5.2.	расч.счет	1197	2,42	1388	2,92
2.5.3.	прочие денеж.средства (переводы в пути)	8	0,02	11	0,02
2.6.	Прочие оборотные активы				
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>5714</b>	<b>11,56</b>	<b>5467</b>	<b>11,49</b>
	<b>ВСЕГО активов</b>	<b>49433</b>	<b>100,00</b>	<b>47581</b>	<b>100</b>
<b>II.</b>	<b>ПАССИВ</b>				
<b>3</b>	<b>Капитал и резервы</b>				
3.1.	Уставный капитал	1437	2,76	1437	3,02
3.2.	Добавочный капитал	15 782	30,32	15 782	33,17
3.3.	Резервный капитал				
3.4.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15648	31,65	15268	32,09
	<b>Итого по разделу 3</b>	<b>32867</b>	<b>66,49</b>	<b>32487</b>	<b>68,28</b>
<b>4</b>	<b>Долгосрочные обязательства</b>				
4.1.	Займы и кредиты				
4.2.	Отложенные налоговые обязательства				
4.3.	Прочие долгосрочные обязательства				
	<b>Итого по разделу 4</b>				
<b>5</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>				
5.1.	Займы и кредиты				
5.2.	Кредиторская задолженность	2449	4,95	2469	5,19
5.2.1.	поставщики и подрядчики	348	0,70	417	0,88
5.2.2.	покупатели и заказчики	527	1,07	426	0,89
5.2.3.	оплата труда	0	0,00	0	0,00
5.2.4.	социальное страхование	0	0,00	0	0,00
5.2.5.	задолженность перед бюджетом	757	1,53	743	1,56
5.2.6.	прочие кредиторы	817	1,65	883	1,86
5.3.	Доходы будущих периодов	14117	28,56	12512	26,30
5.4.	Прочие краткосрочные обязательства	0	0	113	0,24
	<b>Итого по разделу 5</b>	<b>16566</b>	<b>33,51</b>	<b>15094</b>	<b>31,72</b>
	<b>ВСЕГО источников</b>	<b>49433</b>	<b>100,00</b>	<b>47581</b>	<b>100,00</b>

**Сравнительный аналитический баланс за 2019- 2020 гг.**

Таблица № 8

Статья	Код строки	Абсолютные величины, тыс.руб.			Относительные величины, %				
		На 31.12.20.	На 31.12.19.	изм. +,-	На 31.12.20	На 31.12.19	изм. +,-	в % к вел.нач.г.	в % к изм. итога баланса
2	3	4	5	6=5-4	7	8	9=8-7	10=6/4*100	11
<b>Внеоборотные активы</b>									
Основные средства	1150	42114	43719	-1605	88,51	88,44	0,07	-3,67	86,66
Нематериальный активы	1130	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие вложения	1160-1190								
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>42114</b>	<b>43719</b>	<b>-1605</b>	<b>88,51</b>	<b>88,44</b>	<b>0,07</b>	<b>-3,67</b>	<b>86,66</b>
<b>Оборотные активы</b>									
Запасы	1210	2385	2339	46	5,01	4,73	0,28	1,97	-2,48
<b>Медленно реализ. активы</b>									
Дебиторская задолженность до 12 мес.	1230	1671	2161	-490	3,51	4,37	-0,86	-22,67	26,46
Денежные средства и их эквиваленты	1250	1400	1206	194	2,94	2,44	0,5	16,09	-10,47
Прочие оборотные активы	1260	11	8	3	0,02	0,02	0	37,5	-0,16
<b>Наиболее ликвидные активы</b>		<b>3082</b>	<b>3375</b>	<b>-293</b>	<b>6,48</b>	<b>6,83</b>	<b>-0,35</b>	<b>-8,67</b>	<b>15,82</b>
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>5467</b>	<b>5714</b>	<b>-247</b>	<b>11,49</b>	<b>11,56</b>	<b>-0,07</b>	<b>-4,32</b>	<b>13,34</b>
<b>Стоимость имущества</b>	<b>1100+1200</b>	<b>47581</b>	<b>49433</b>	<b>-1852</b>	<b>100</b>	<b>100</b>		<b>-3,75</b>	<b>100</b>
<b>ПАССИВ</b>									
<b>Капитал и резервы</b>									
Уставный капитал	1310	1437	1437	0	3,02	2,91	0,11	0,00	
Добавочный и резервный капитал	1350	15782	15782	0	33,17	32,11	1,06	0,00	0,00

Нераспр.прибыль (непокрытый убыток)	1370	15268	15648	-380	32,09	31,65	0,44	-2,43	20,52
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>1300</b>	<b>32487</b>	<b>32867</b>	-380	<b>68,28</b>	<b>66,49</b>	1,79	-1,16	
<b>Долгосрочные обязательства</b>									
Займы и кредиты	1410								
Отложенные налоговые обязательства	1420								
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>1400</b>								
<b>Краткосрочные обязательства</b>									
Займы и кредиты	1510								
Кредиторская задолженность	1520	2469	2449	20	5,19	4,95	0,24	0,82	-1,08
Прочие пассивы	1530-1550	12625	14117	-1492	26,53	28,56	-2,03	-10,57	80,56
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>1500</b>	<b>15094</b>	<b>16566</b>	-1492	<b>31,72</b>	<b>33,51</b>	-1,79	-9,01	80,56
<b>Всего заемных средств</b>	<b>1400+1500</b>	<b>15094</b>	<b>16566</b>	-1492	<b>31,72</b>	<b>33,51</b>	-1,79	-9,01	80,56
<b>ВСЕГО источников</b>	<b>1400+1500+1300</b>	<b>47581</b>	<b>49433</b>	<b>-1852</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>	<b>-3,75</b>	<b>100</b>

**Анализ прибыли**  
**Сравнительный анализ прибыли за 12 месяцев 2020 года**

**Таблица № 9**

Наименование показателя	Ед.изм.	2 019	2 020	Откл. +, -	Удельный вес, %		Откл.уд.веса %
					2019	2020	
1	2	3	4	6=3-4	7	8	10=3/4*100
Выручка , в т.ч.	тыс.руб.	26152	26941	789	100	100	103,02
Себестоимость, в т.ч.	тыс.руб.	28548	29761	1213	100	100	104,25
прибыль(убыток) от продаж	тыс.руб.	-2396	-2820	-424	100	100	117,70
Прочие доходы	тыс.руб.	3113	3436	323			
прочие расходы	тыс.руб.	411	342	-69			83,21
Прибыль(убыток) до налогообложения		306	274	-32			89,54
налог при УСН	тыс.руб.	265	271	6			102,26
Чистая прибыль(убыток)		41	3	-38			7,32

При анализе отчета о прибылях (таблица 9) можно пронаблюдать динамику изменения выручки от реализации, себестоимости.

По сравнению с 2019 г. выручка от реализации за аналогичный период 2020 г. увеличилась на 789 тыс. руб. или на 3,02%.

Увеличение себестоимости за 2020 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 1213тыс.руб. или 4,25%.

Прибыль от продаж в отчетном периоде по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 424 тыс.руб. Прибыль до налогообложения в отчетном периоде по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 32 тыс.руб., а чистая прибыль уменьшилась на 38тыс.руб.

**Анализ платежеспособности предприятия**

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность баланса достигается путем установления равенства между обязательствами предприятия и его активами. Предприятие считается ликвидным, если оно в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства, реализуя текущие активы.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности расположенных в порядке убывания их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

**Анализ ликвидности баланса за 2020 год**

**Таблица 10**  
**тыс.руб.**

Группа активов /пассивов	Содержание	2020 год	
		на начало	на конец
А1 – абсолютно ликвидные активы	1250	1206	1400
А2 – быстрореализуемые активы	1230	2161	1671
А3 – медленно реализуемые активы	1210+1220+1260	2347	2396
А4 – труднореализуемые активы	1100	43719	42114
П1 – наиболее срочные пассивы	1520	2449	2469
П2 – краткосрочные пассивы	1510	-	-
П3 – долгосрочные пассивы	1400	-	-
П4 – собственные пассивы	1300+1530	46984	44999

Для удобства сопоставления данных, составим таблицу:

**Таблица 11**  
**тыс.руб.**

Статьи актива		Статьи пассива	
А1 =	1206	П1 =	2449
А2 =	2161	П2 =	
А3 =	2347	П3 =	
А4 =	43719	П4 =	44999
Неравенства в годовом балансе за 2019 год :			
А1 > П1	1206	<	2469
А2 > П2	2161	>	
А3 > П3	2347	>	
А4 < П4	43719	<	44999

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A3 > П3, A4 < П4$$

Данные этой таблицы показывают, что условия абсолютной ликвидности баланса выполняются.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитаем следующие показатели:

**Таблица № 12**

наименование	Формула расчета	на 01.01.20	на 01.01.21	Норматив
коэффициент текущей ликвидности	$L1=(A1+A2+A3)/(П1+П2)$	2,33	2,21	К тл 1-2
коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L2=(П4-A4)/(A1+A2+A3)$	0,57	0,53	не менее 0,1
коэффициент срочной ликвидности	$L3=(A1+A2)/(П1+П2)$	1,37	1,24	К ср 0,8-1

**Коэффициент текущей ликвидности** (коэффициент покрытия долгов) отражает степень покрытия текущих пассивов текущими активами. Данный коэффициент является главным показателем платежеспособности. За отчетный период показатель текущей ликвидности составил 2,33. Это свидетельствует о том, что у предприятия достаточно текущих активов для погашения краткосрочных обязательств.

**Коэффициент обеспеченности собственными средствами**, характеризующий наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости, за отчетный период составил 0,57 при рекомендуемом значении 0,1.

**Коэффициент срочной ликвидности** характеризует способность предприятия выполнять текущие обязательства за счет более ликвидной части активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, средства в расчетах с дебиторами). За анализируемый период данный показатель составил 1,37.

### **Показатели финансовой устойчивости предприятия.**

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется финансовой независимостью от внешних заемных источников, способностью предприятия маневрировать финансовыми ресурсами. Для оценки финансовой устойчивости определяется следующий показатель:

**Ка - коэффициент автономии** (коэффициент концентрации собственного капитала) показывает долю собственных средств в общей сумме всех средств, вложенных в имущество предприятия. На конец отчетного периода данный коэффициент увеличился. Финансовое положение предприятия можно считать

устойчивым и независимым от внешних кредиторов, так как данный коэффициент больше 0,3.

**Таблица № 13**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Способ расчета</b>	<b>на 01.01.20</b>	<b>на 01.01.21</b>	<b>Норматив</b>
К автономии	$K_a = \text{СК} / \text{ВБ}$	0,66	0,68	К а 0,3-0,6

*Таким образом, необходимо отметить, что основные показатели свидетельствуют о финансовой стабильности предприятия и независимости от внешних источников.*

Директор МУП «Белоглинский водоканал»

А.В.Шульгинов