



Администрация города Ульяновска

УЛЬЯНОВСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
водопроводно-канализационного хозяйства
«УЛЬЯНОВСКВОДОКАНАЛ»
 (УМУП «УЛЬЯНОВСКВОДОКАНАЛ»)

Россия, 432011, г. Ульяновск, ул. Островского, 6, тел., факс (8422) 27-30-37
 E-mail: uvk@mv.ru ИНН 7303005240

Пояснительная записка
 к бухгалтерской отчётности
 за 2016 год.

1. Сведения о предприятии

УМУП «Ульяновскводоканал» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс. Основной целью предприятия является наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей предприятий, организаций и населения услугами водоснабжения и водоотведения, надёжность обслуживания, получение прибыли. Уставный фонд предприятия составляет 522 500 тыс. рублей.

2. Основные элементы учётной политики

УМУП «Ульяновскводоканал» находится на общей системе налогообложения.

НДС определяется по отгрузке. При получении аванса в счёт предстоящих поставок база определяется с учётом полученного аванса. Налоговым периодом по НДС является квартал.

В целях признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль предприятие использует метод начисления. Доходы, расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены.

3. Финансово-хозяйственная деятельность

Предприятие получает доходы от основной деятельности и дополнительных услуг.

Доходы от основного вида деятельности представлены в следующей таблице:

| № | Наименование показателя | 2015 г. Тыс. куб. м. | 2016 г. Тыс. куб. м. | Отклонение % |
|----------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| A | Водопровод | 61 393,8 | 59 637 | 97,13 |
| 1 | Вода питьевая всего: | 55 903,7 | 54 695,6 | 97,84 |
| 1.1 | население | 27 593,8 | 26 838,2 | 97,26 |
| 1.2 | Бюджетные организации | 4 469,9 | 2 994,3 | 66,99 |
| 1.3 | Промышленность | 23 840,0 | 24 863,1 | 104,29 |
| 2 | Вода техническая | 5 490,1 | 4 941,5 | 90,01 |
| Б | Канализация | 48 599,6 | 44 955,8 | 92,50 |
| 1 | население | 32 108 | 28 759,2 | 89,57 |
| 2 | Бюджетные организации | 3 635,1 | 3 428,0 | 94,30 |
| 3 | Промышленность | 12 856,5 | 12 768,6 | 99,32 |

Несмотря на то, что объём услуг снизился в среднем на 5%, выручка в денежном выражении в 2016 году по сравнению с 2015 годом выросла на 60 259 тыс. руб. за счёт увеличения тарифов с 01.07.2016 г. и составила 1 867 927 тыс. руб. без НДС, в процентном соотношении произошло увеличение на 3,33 %.

По сравнению с прошлым годом себестоимость увеличилась на 8,4%. По статье «затраты на оплату труда» - за счёт увеличения тарифных ставок и должностных окладов с 01.12.2015 года на 10% и с 01.12.2016 года на 5%, по статье затрат «электроэнергия» - за счёт повышения тарифов на электроэнергию на 6% с 1.07.2016 г., а также по статье «материальные расходы» - в связи с повышением закупочных цен на материалы в среднем на 15%.

Предприятие 2016 год получило убыток в размере 130 740 тыс. руб.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

В бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» составляют 1 324 936 тыс.руб.

В 2016 году:

- приобретено ОС на сумму – 5 330 тыс. руб.
- безвозмездно получено от УМС – 14 578 тыс. руб.
- введены в эксплуатацию объекты основных средств после реконструкции на сумму 3 172 тыс. руб.

Начисление амортизации по основным средствам производилось линейным методом. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. (в редакции от 24.02.2009 г.)

Запасы, стр.1210 остаток по МПЗ на 01.01.2017 г. составил 76 442 тыс. руб .

Оценка материалов производилась по средней цене.

В следующей таблице отражено как и на сколько процентов изменилась стоимость материалов в 2016 году.

Анализ цен по видам ТМЦ за 2016 год.

| №п/п | Наименование ТМЦ | Ед. изм. | Средняя цена | | % |
|------|-------------------------------|----------|--------------|-----------|--------|
| | | | 2015 г. | 2016 г. | |
| 1 | Компоненты Альфа. Бета. Гамма | кг | 88,98 | 103,39 | 116,2 |
| 2 | Сульфат алюминия | кг | 6,74 | 8,12 | 120,5 |
| 3 | Аммиак водный | кг | 3,36 | 3,7 | 110,1 |
| 4 | Флокулянт Праестол | кг | 239 | 340 | 142,26 |
| 5 | Задвижка д-200 чуг. | шт | 9 024,51 | 10 192,73 | 112,9 |
| 6 | Клапан д-100 обр.шар.фланц | шт | 8 633,05 | 8 927,96 | 103,4 |
| 7 | Клапан д-150 обр.шар.фланц | шт | 16 875 | 18 877,43 | 111,9 |
| 8 | Клапан д-200 обр.шар.фланц | шт | 33 415,39 | 35 252,21 | 105,5 |
| 9 | Труба п/э д-160 | м | 528,58 | 573,46 | 108,5 |
| 10 | Труба п/э д-110 | м | 248,92 | 301,23 | 121 |
| 11 | Труба п/э д-160 | м | 414,34 | 538,49 | 129,96 |
| 12 | Труба п/э д-225 | м | 1 014,58 | 1 063,61 | 104,8 |
| 13 | Уголок 63*63*5 | кг | 31,8 | 41,27 | 129,8 |
| 14 | Дизтопливо | литр | 26,66 | 26,86 | 100,8 |

Исходя из показателей, указанных в таблице, видно, что стоимость материалов выросла в среднем на 15% .

Дебиторская задолженность, стр.1230 Ф.1

Дебиторская задолженность неуклонно продолжает расти. Происходит это из-за устойчивых неплатежей абонентов, в основном управляющих компаний, доля которых в общей дебиторской задолженности составляет 75% и на 01.01.17 г. общая дебиторская задолженность составила 1 099 719 тыс.руб. , в т.ч. по покупателям 1 048 860 тыс.руб. Ежегодно на предприятии создаётся резерв по сомнительным долгам. За 2016 год сумма созданного резерва составила 116 130 тыс. руб. За счёт созданного резерва была списана дебиторская задолженность на сумму 98 761 тыс. руб. Остаток резерва на 01.01.2017 год составил 45 418 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности в 2016 году списано на сумму 15 135 тыс. руб.

Несмотря на это, просроченная дебиторская задолженность растёт.

Учет денежных средств, стр.1250 Ф.1

Остаток денежных средств на 01.01.2017 г. составляет – 8 919 тыс. руб., в том числе:

на расчётных счетах – 8 652 тыс.руб.,

в кассе предприятия – 127 тыс. руб.

переводы в пути - 140 тыс. руб.

Учет кредитов, стр.1510 Ф.1

Рост ссудной задолженности перед банками., обусловлен увеличением суммы кредитных линий. Остаток задолженности по долгосрочным кредитам составил на 01.01.2017 год 127 910 тыс. рублей, в том числе :

Банк «Венец» - 127 910 тыс. руб.

Остаток по краткосрочным кредитам на 01.01.2017 г. 64 144 тыс.руб., в том числе:

ПАО АКБ «Связьбанк» – 64 144 тыс. руб.

Благодаря привлекаемым заёмным средствам в УМУП «Ульяновскводоканал» отсутствует задолженность по оплате труда, по налогам и сборам и по социальному страхованию и обеспечению.

Кредиторская задолженность, строка 1520 на 01.01.16 г. составила 358 501 тыс. руб.

Общая кредиторская задолженность выросла на 13,23 %, по поставщикам рост кредиторской задолженности по сравнению с прошлым годом составил 14,78 %, просроченная кредиторская задолженность по поставщикам составила 58 758 тыс. руб. (МУП «Ульяновская городская электросеть»)

Учет налогов, стр.15203 Ф.1 56 148 тыс. руб.

Структура задолженности на 01.01.2017 г. по уровням бюджетов следующая:

- федеральный бюджет 52 929 тыс. руб.

- областной бюджет 2 380 тыс. руб.

- городской бюджет 839 тыс. руб.

Вся задолженность текущая.

Так за 2016 год предприятие уплатило налогов всех уровней на сумму 340 млн. руб. и налогов во внебюджетные фонды на сумму 183 млн. руб.

Доходы будущих периодов , стр.1530 Ф.1 – 2 288 тыс. руб.

Средства бюджетного финансирования на приобретение ОС отражены как доходы будущих периодов. По мере использования техники, сумма бюджетного финансирования в размере начисленной амортизации ежемесячно списывается на прочие доходы предприятия (сч.91)

Нераспределенная прибыль, (непокрытый убыток) стр.1370 составила 364 521 тыс. руб., за счёт стоимости имущества, находящегося в хозяйственном ведении - 680 747 тыс. руб. и убытка – 316 226 тыс. руб. (2013 года и 2016 года)

5. Способы оценки активов и обязательств

Основные средства принимались к учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Затраты по модернизации и реконструкции основных средств после их окончания увеличивали стоимость такого объекта.

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает величину вложений предприятия в незавершенное строительство.

Материально- производственные запасы и покупные товары принимались к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Командировочные расходы при доставке МПЗ списывались единовременно на затраты.

Дебиторская задолженность принималась к учету в сумме фактической задолженности, числящейся по данным бухгалтерского учета.

Задолженность по кредитам показывалась без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Госпошлины при приобретении основных средств учитывались в стоимости ОС, если они оплачивались до ввода ОС в эксплуатацию.

Кредиторская задолженность принималась к учету в сумме фактической задолженности, числящейся по данным бухгалтерского учета.

6. Социальные показатели.

Предприятие своевременно исполняет обязанности по расчетам с работниками предприятия, в том числе по дополнительным выплатам, утвержденным коллективным договором. Задолженности по выплате заработной платы на предприятии нет. Заработная плата выплачивается два раза в месяц. Улучшение финансового положения работников характеризуют следующие показатели:

| №пп | Показатель | 2015 год | 2016 год | Коэффициент роста |
|-----|------------------------------------|----------|----------|-------------------|
| 1 | Среднесписочная численность (чел.) | 2 327 | 2 318 | 0,99 |
| 2 | Средний размер оплаты труда (руб.) | 20 417 | 22 610 | 1,1 |

Фонд оплаты труда увеличился на 10,3%.

На рост средней заработной платы повлиял повышение тарифных ставок и окладов, сокращение численности и увеличение удельного веса доплат стимулирующего и компенсационного характера в 2016 году.

| | ФЗП 2015 г. тыс.руб. | ФЗП 2016 г. тыс.руб. | Коэффициент роста |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| Фонд з/пл Всего | 570 121 | 628 998 | 1,1 |
| в т.ч. ИТР | 141 960 | 156 738 | 1,1 |
| рабочие | 428 161 | 472 260 | 1,1 |
| Среднемесячная з/пл :Всего | 20,42 | 22,61 | 1,11 |
| в т.ч. ИТР | 29,7 | 32,9 | 1,11 |
| рабочие | 18,5 | 20,7 | 1,12 |

Текучесть кадров в 2016 году составила в размере 9%, что соответствует нормативным показателям.

7. Финансовые показатели

Деятельность предприятия за 2014- 2016 г.г. характеризуют следующие показатели:

| Расчет | Наименование показателя | На конец 2014 г. | На конец 2015 г. | На конец 2016 г. | Примечание |
|--|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| Стр.1300-стр.1100 Ф.1 | Собственный капитал в обороте <i>(Разница между собственным капиталом и внеоборотными активами)</i> | 573 226 | 688 441 | 632 956 | Важный показатель финансовой устойчивости. |
| Стр.2110 Ф.2 Стр.2120+2220/стр.2110 Ф.2 | Чистая выручка от реализации Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки | 1 730 366 0,95 | 1 807 668 0,92 | 1 867 927 0,96 | Сравнение темпов изменения абсолютных величин выручки и себестоимости |
| Стр.1200/стр.1500 Ф.1 | Коэффициент общей (текущей) ликвидности <i>(отношение стоимости производственных запасов, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов к срочным обязательствам предприятия)</i> | 3,07 | 3,30 | 2,78 | Характеризует обеспеченность предприятия оборотными средствами для хозяйственной деятельности. |
| Стр.1250/стр.1500 Ф.1 | Коэффициент абсолютной ликвидности <i>(отношение денежных средств к текущим обязательствам)</i> | 0,01 | 0,01 | 0,02 | Рекомендуемый интервал от 0,2 до 0,5. За анализируемый период способность предприятия к погашению обязательств за счет денежных средств, сложилась не совсем хорошая в связи с ростом дебиторской задолженности и неплатежами. |
| Стр.1300/стр.1600 Ф.1 | Коэффициент автономии (финансовой независимости) <i>(отношение собственного капитала</i> | 0,81 | 0,82 | 0,78 | Рекомендуемый интервал от 0,5 до 0,8; для исполнения уставных обязательств и перед персоналом по з/плате предприятие стало больше |

| | | | | | |
|--------------------------------------|---|------|------|------|---|
| | | | | | |
| Стр.2300/ стр2120+ 2220 Ф.2 | Рентабельность (доля прибыли в себестоимости) | 0,96 | 0,01 | 0,03 | эффективность использования вложенных средств |

9. Прибыль.

За 2016 год УМУП «Ульяновскводоканал» получен убыток в размере 130 740 тыс.руб.

Главный бухгалтер



В.И. Яруллова