

**Ульяновское Муниципальное унитарное предприятие
водопроводно-канализационного хозяйства
«Ульяновскводоканал»**

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
(составлена в соответствии с ПБУ 4/99)**

Общая информация

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ульяновского Муниципального Унитарного предприятия водопроводно-канализационного хозяйства «Ульяновскводоканал» за 2023г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.25 ПБУ 4/99).

1. Краткая характеристика и основные направления деятельности Общества (п.31 ПБУ 4/99).

1.1.Общая информация

Ульяновское Муниципальное Унитарное предприятие водопроводно-канализационного хозяйства «Ульяновскводоканал», сокращенное название УМУП «Ульяновскводоканал» ИНН/КПП 7303005240/732501001, зарегистрировано ИФНС России по Ленинскому району г. Ульяновска.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «16» февраля 2024 г., за основным государственным регистрационным номером 2247300035574.

Юридический и почтовый адрес: 432011, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Островского, д.6

Среднесписочная численность сотрудников Предприятия составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
2 150	1 994	1 905

Последняя редакция Устава утверждена распоряжением Заместителя начальника Управления муниципальной собственностью администрации города Ульяновска № 784 от 19.09.2023 г.

Зарегистрирована в УФНС за номером 2237300213137 от 09.10.2023 г.

1.2.Основные виды деятельности

Основными видами деятельности предприятия согласно Устава являются:

1. добыча, производство, транспортирование по системе городского водоснабжения питьевой воды потребителям на нужды населения, коммунально-бытовых предприятий, городского хозяйства, а также на хозяйственно-бытовые нужды промышленных предприятий;
2. добыча, производство, транспортировка неочищенной воды для промышленных предприятий;
3. прием, отвод, очистка сточных вод с целью выпуска в водоемы;
4. сбор и перемещение жидких бытовых отходов (ЖБО) из выгребных ям пригородной зоны г. Ульяновска;
5. другие виды деятельности.

Организация имеет 12 лицензий на право пользования недрами.

Предприятие является членами следующих организаций: Ассоциация «СРО энергоаудиторов Экострой», Российской Ассоциации водоснабжения и водоотведения.

1.3.Филиалы и представительства Общества

Предприятие не имеет филиалов (представительств).

Предприятие имеет 6 обособленных подразделений:

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Предприятия в соответствии с Уставом составляет 760 900 тыс. руб.
Участниками Предприятия на 31.12.2023 г. являются:

№ п/п	Наименование участника	Доля, %	Цена акции, рублей	Стоимость, тыс. руб.
1	Муниципальное образование город Ульяновск	100%		760 900
		100%		760 900

1.5. Информация об органах управления

Предприятие подотчетно учредителю.

Имущество предприятия находится в собственности муниципального образования «город Ульяновск».

Предприятие имеет самостоятельный баланс, фирменное наименование, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, расчетные счета и другие счета в банках и иных кредитных организациях.

Руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом Предприятия - Директором.

Директор УМУП «Ульяновскводоканал» - Мальченков Сергей Александрович;

И. о. Директора УМУП «Ульяновскводоканал» Коротин Валерий Александрович с 08.02.2024г. согласно Распоряжения № 7-к от 07.02.2024 г.

Главный бухгалтер УМУП «Ульяновскводоканал» - Яруллова Венера Искандеровна.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества за 2023 г. является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Профи». ООО «АФ «Профи» адрес: 644121, Омская область, городской округ город Омск, г. Омск, ул. Труда, д.11, кв. 118.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основные элементы учетной политики (п.24 ПБУ 4/99)

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета на Предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Предприятия от 30 декабря 2022 г. №319.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственника.
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Предприятия предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

Все показатели в пояснительной записке приведены в тыс. руб.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, товарно-материальных ценностей проводится раз в год.

Инвентаризация основных средств проведена на 14.06.2022 (Приказ № 133 от 09.06.2022), материально-производственных запасов проведена по состоянию на 01.10.2023 года. (Приказ № 223 от 18.09.2023.)

Инвентаризация денежных средств проведена по состоянию на 01.10.2023, обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года. (Приказ №223 от 18.09.2023.)

2.1.Порядок формирования доходов (ПБУ 9/99)

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, с изменениями и дополнениями. На предприятии ведется раздельный учет по видам деятельности.

2.2.Порядок формирования расходов (ПБУ 10/99)

Учет затрат на производство работ и услуг как прямых, так и косвенных, управленческих, общепроизводственных, и общехозяйственных, производится по дебету счетов 20

«Основное производство»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 25 «Общепроизводственные расходы», 23 «Вспомогательное производство». По окончании отчетного периода(месяц) собранные на сч.20,26,23,25 списываются в Дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, собираемые на счете 20 «Основное производство», отражаются по строке 2120 «себестоимость продаж»; 26 «Общехозяйственные расходы», отражаются по строке 2220 «управленческие расходы»;

2.3.Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств отражены в балансе по остаточной стоимости.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния пригодного к эксплуатации. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признана стоимость ценностей, переданных организацией.

Амортизация основных средств осуществлялась линейным способом от первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определяемого организацией самостоятельно.

Права пользования автотранспортом (ФСБУ 25/2018).

Последняя переоценка ОС была проведена 2006 г.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальных активов на балансе предприятие не имеет.

2.5. Отложенные налоговые активы (п.25 ПБУ 18)

Отложенные налоговые активы отражают временные налоговые разницы.

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов отражаются капитальные вложения.

2.7. Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019)

В соответствии с учетной политикой поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производилось по фактической себестоимости приобретения (с учетом доставки). В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете на счете 10 с использованием субсчетов.

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражались в учете на момент их поступления только при наличии первичных документов. Стоимость МПЗ по состоянию на 31.12.2023 года по балансу составляет 152 237 тыс. руб.

Отпуск материалов осуществлялся по цене поступления.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Предприятия.

2.9. Финансовые вложения (ПБУ 19/2002)

У Предприятия имеются акции ОАО «Ульяновсккурорт» в количестве 244 611 шт. на сумму 373 тыс. руб. и отражаются по строке 1240 бухгалтерского баланса.

2.10. Денежные средства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 21-25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Предприятия представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчетные счета	287 293	294 669
Касса	98	119
Прочие денежные средства (переводы в пути)	2 214	994
Итого:	289 605	295 782

2.11. Капитал и резервы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Уставный капитал Предприятия в соответствии с Уставом составляет 760 900 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. В течение 2023 г. увеличен уставный капитал на 115 000 тыс. руб.)

2.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. От 29.01.2018).

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным займам и кредитам в балансе по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 078 701 тыс. руб.

Контрагент (кредитная организация)	Сумма кредита, тыс. руб.	%	Сроки погашения	Долгосрочные кредиты	Краткосроч ные кредиты	%
АО КБ Хлынов 683-11 (13- 2022Ю58/2022	65 000	10,95	02.10.2024		56 790	
ОАО Банк «Венец» 273-05(5)от 11.04.2022	40 000	19,8828	10.04.2024		37 300	-111
АО КБ Хлынов 265/1-05 (2023.61186) от 12.04.2023	50 000	10,52	11.04.2025	50 000		
ПАО Сбербанк России 71-6-23 от 02.10.2023	150 000	14.18	02.10.2025	142 500		
ПАО Сбербанк России 68-20-23 от 25.09.2023	30 000	13,8775	25.09.2025	760		
Итого				193 260	94 090	-111
Займ						
Фонд содействия реформированию ЖКХ дог.62 Д/ФНБ от 29.07.2022	791 462	3%	25.07.2047	791 462		

2.14. Кредиторская задолженность.

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативных актов:

. п. 10, п. 20. п.24-31, п.32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43(ред. 29.01.2018 г.)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составляет 564 205тыс. руб.

2.16.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

3.Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1. Анализ финансово –хозяйственной деятельности Предприятия

Валюта баланса на конец 2023 года составила 3 982 904 тыс. руб.

Изменение структуры активов произошло за счет следующих факторов:

1. Увеличение внеоборотных активов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 391 718 тыс. руб. (1,24%)

2. Увеличение оборотных активов на – 78 787 тыс. руб. (1,04%)выразилось за счет следующих факторов:

- увеличение суммы денежных средств	6 177 тыс. руб.
- увеличение стоимости запасов предприятия	29 790 тыс. руб.
- увеличение дебиторской задолженности	43 331 тыс. руб.
- уменьшение прочих оборотных активов	511 тыс. руб.

3. Изменение собственного капитала произошло за счет следующих факторов:

Капитал и резервы предприятия уменьшились на 12 992 тыс. руб. и составили на конец года 2 228 051 тыс. руб. Изменения вызваны суммой полученного убытка за 2023 год в сумме 119 944 тыс. руб.

4. Увеличение краткосрочных обязательств по сравнению с 2022 г. составило 13 459 тыс. руб. (16,7%), в т. ч. за счет:

5. Уменьшение кредиторской задолженности на 200 391 тыс. руб. (в т. ч. за счет уменьшение Расчетов с поставщиками и подрядчиками на 201 784 тыс. руб.; увеличение Расчетов с покупателями и заказчиками на 3 334 тыс. руб.; уменьшение Расчетов по налогам и сборам на 12 598 тыс. руб.; увеличение Расчетов по социальному страхованию и обеспечению на 1 936 тыс. руб.; увеличение Расчетов с разными дебиторами и кредиторами 12 807 тыс. руб.; уменьшение Расчетов с персоналом по оплате труда 4 086 тыс. руб.

Доходы будущих периодов увеличились на 727 тыс. руб. за счет поступления материалов и основных средств, полученных безвозмездно от Муниципального образования г. Ульяновск.

Анализ основных показателей бухгалтерского баланса

Показатели, тыс. Руб.	На 31.12.2022		на 31.12.2023		Изменения	
	абсолют.	Уд. Вес, %	абсолют.	Уд. Вес, %	абсолют .	Темп прироста, %
I. Имущество, всего						
1.Внеоборотные активы в т. ч.:	1 630 350	100	2 022 068	100	391 718	24,03
- основные средства	1 386 371	85,03	1 366 113	67,56	-20 258	-0,99
- Отложенные налоговые активы	60 052	3,68	56 573	2,80	-3 479	-5,79
-прочие внеоборотные активы	183 927	11,29	599 382	29,64	415 455	225,88
-Приобретение объектов основных средств						
2.Оборотные активы в т.ч.:	1 882 049	100	1 960 836	100	78 787	4,19
- запасы	122 447	6,50	152 237	7,77	29 790	24,33
- НДС по приобретенным ценностям						
- дебиторская задолженность	1 467 062	77,95	1 510 393	77,03	43 331	2,95
- финансовые вложения	373	0,02	373	0,02		

- денежные средства	289 605	15,39	295 782	15,08	6 177	2,13
- прочие оборотные активы	2 562	0,14	2 051	0,1	-511	-19,91
II. Источники имущества - всего						
1. Собственный капитал	2 241 043	100	2 228 051	100	-12 992	-0,58
- уставный капитал	645 900	28,82	760 900	34,15	115 000	17,80
Переоценка внеоборотных активов	468 920	20,92	466 129	20,92	-2 791	-0,59
- добавочный капитал	687 964	30,70	687 964	30,88		
- нераспределенная прибыль	438 259	19,56	313 058	14,05	-125201	-28,57
2. Обязательства, в т.ч.:	1 271 356	100	1 754 853	100	483497	38,03
-долгосрочные обязательства	385 971	30,36	1 055 312	60,14	669 341	173,4
-краткосрочные кредиты и займы	80 520	6,33	93 979	5,36	13 459	16,71
-кредиторская задолженность	764 596	60,14	564 205	32,15	-200 391	-26,21
-доходы будущих периодов	40 269	3,17	40 996	2,33	727	1,81
-оценочные обязательства			361	0,02	361	

Анализ дебиторской задолженности (стр. 1230) по составу и структуре на 31.12.2023г.

Потребители	Задолженность всего.	Доля, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	194 288	12,86
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 282 324	84,9
Расчеты с подотчетными лицами	92	
Расчеты по налогам и сборам	5 542	0,37
Расчеты с персоналом по прочим операциям	687	0,05
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	27 460	1,82
Итогостр. баланса1230	1 510 393	100

На конец года общая сумма дебиторской задолженности составила 1 510 393 тыс. руб.

Анализ кредиторской задолженности (стр.1520) по составу и структуре на 31.12.2023г.

Наименованиепоставщика	Задолженность всего	Доля, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	318 076	56,38
Расчеты с покупателями и заказчиками	52 445	9,30
Расчеты по налогам и сборам	68 526	12,15
Задолж перед персоналом	43 017	7,62
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	23 452	4,16
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	58 643	10,39
Расчеты с подотчетными лицами	46	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
Итого: (стр. 1520 баланса)	564 205	100

На конец года общая сумма кредиторской задолженности составила 564 205 тыс. руб.

Показатели ликвидности баланса.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Примечание
1.	Коэффициент текущей ликвидности	2,12	2,8	Стр.1200:1500 (стр.1530+стр.1540+стр.1550)Ф№1

Анализ оборотных активов баланса.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Примечание
1.	Доля оборотных средств в активах	0,53	0,49	стр.1200Ф№1 /стр.1600Ф№1
2.	Доля запасов в оборотных активах	0,07	0,08	стр1210Ф№1 /стр1200Ф№1
3.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,42	0,11	(стр.1300-стр.1100)Ф№1/ стр.1200 Ф№1

Оценка деловой активности.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Примечание
1.	Производительность труда, тыс. руб.	1 112	1 377	стр.2110Ф№2/среднеспис. численность

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с Учетной политикой Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

4.1. Основные средства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, установленные в п.4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 000 руб. относятся к объектам основных средств.

Существенные активы, стоимостью не более 100 000 руб. в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, установленные в п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к МПЗ.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Переоценка основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.

Признаков обесценения основных средств в 2023 году не выявлено.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1150 «Основные средства».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. переоценка всех видов основных средств не производилась.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023 год представляется в приложении к балансу № 2 Основные средства.

Незавершенные капитальные вложения и оборудование к установке прочие внеоборотные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1190 на 31.12.2023 г. составляет 599 382 тыс. руб., и стр. 11503 Оборудование к установке составляет 4 935 тыс. руб. представляется в приложении к балансу № 2.2 «Незавершенное капитальное вложение»

Права пользования активами включает в себя автотранспорт полученный в лизинг от «Уралбизнеслизинг».

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на их формирование отложенного налога на прибыль:

Виды активов и обязательств	на начало периода	признано 2023	погашено 2023	ОНА
Косвенные производственные расходы	0,11	0,01	0,11	0,01
Незавершенное производство	986,33	6 907,39	943,00	6 950,72
Основные средства	13 985 107,51	1 254 272,39	710 106,83	14 529 273,07

Оценочные обязательства и резервы	13 946 061,06			13 946 061,06
Расходы будущих периодов	6 736 273,18		6 731 926,80	4 346,38
Убыток текущего периода		339 518,31	339 518,31	
Прочие расходы	1 563 543,32			1 563 543,32
Убытки прошлых лет	23 039 342,31		1 332 355,00	21 706 987,31
Арендные обязательства	780 367,75	4 815 861,34	780 367,75	4 815 861,34
Итого	60 051 681,57	6 416 559,44	9 895 217,80	56 573 023,21

Запасы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. "Запасы".

Запасы по состоянию на 31.12.2023 года по стр. 1210 составляют 152 237 тыс. руб. и представляются в приложении к балансу № 4 «Запасы» и 4,1 «Наличие и движение запасов».

4.1. Дебиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Предприятие отражена дебиторская задолженность в сумме

1 510 393 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	5510	за 2023 г.	1 467 062		1 510 393	-
	5530	за 2022 г.	1 471 029		1 467 062	-
в том числе:						(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	1 427 760		1 282 324	-
	5531	за 2022 г.	1 430 496		1 427 760	-
Авансы выданные	5512	за 2023г	8 036		194 288	(-)
	5532	за 2022 г	5 017		8 036	(-)
Прочие	5513	за 2023г	31 266		33 781	(-)
	5533	за 2022 г	35 516		31 266	(-)

По состоянию на 31.12.2023г. крупнейшими дебиторами является Управляющие компании и ЖСК.

4.2 .Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Статья	Сумма за 2023год
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-125 201

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.22	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль	1370	438 259	313 058
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371		
Непокрытый убыток прошлых лет	1372	592 663	438 259
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1374	-154 404	-125 201
Итого:	1370	438 259	313 058

4.3.Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	5560	за 2023г.	764 596	564 205
	5580	за 2022 г.	631 545	764 596
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	519 860	318 076
	5581	за 2022 г.	437 605	519 860
в том числе:				
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023г.	81 124	68 526
	5583	за 2022 г.	73 662	81 124
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	за 2023г.	21 516	23 452
	5584	за 2022 г.	21 972	21 516
Задолженность перед персоналом организации	5566	за 2023г.	47 103	43 063
	5586	за 2022г.	44 262	47 103
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2023г.	49 111	52 445
	5582	за 2022 г.	29 608	49 111
Расчеты с разными дебиторами и	5562	за 2023г.	45 882	58 643

кредиторами	5585	за 2022 г.	24 436	45 882
-------------	------	------------	--------	--------

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.22		На 31.12.23	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчет по налогу на имущество		1 392		2 666
Расчеты по НДС	33	69 934	33	49 571
Расчеты по налогу на прибыль			2 646	
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		6 381		3 830
Расчеты по транспортному налогу		197		193
Расчеты по водному налогу			7	11 570
Расчеты по экологии			986	601
Страховые взносы во внебюджетные фонды	55	21 516		23 452
Расчеты по земельному налогу	44	29	44	29
Прочие	4 119	3 191	1 826	66
Итого:	8 891	95 634	5 542	91 978

Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010) на предприятии создается резерв отпусков. По итогам инвентаризации остаток резерва на 31.12.2023 г. составил 361 тыс. руб.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов.

Порядок формирования доходов (ПБУ 9/99)

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) в соответствии с п.19 ПБУ 9/99:

составили 2 623 159 тыс. руб., прочие доходы в соответствии с п.20 ПБУ 9/99:

Выручка	Сумма
Доход от реализации воды питьевого качества	1 302 840
Доход от реализации воды технического качества	62 093
Доход от реализации водоотведения	938 931
Доход от реализации ЖБО	7 588
Доход от услуг по подключению к сетям	72 884
Доход от платы за сброс загрязняющих веществ	79 651
Плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения	72 476
Доход от реализации дополнительных услуг	86 695
Итого	2 623 158

Прочие доходы в соответствии с п.20 ПБУ 9/99 составили 64 852 тыс. руб.

Возмещение затрат	2 216
Восстановление в связи с уплатой дебиторов	1 220
Выбытие ОС и ТМЦ	4 575
Восстановление резерва по сомнительным долгам	3 193
Госпошлина	450
Лом и отходы черных и цветных металлов	4 445
Пени (за нарушение условий договоров)	4 913
Прибыль убытки прошл лет выявл в отч году не прин	12 193
Прочие	28 100
Оприходование ТМЦ и ОС	143
Реализация материалов	613
Резерв по отпускам (корректировка)	1 939
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	852
Итого	64 852

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	2022 год	2023 год
1	2	4	5
Итого Выручка от продаж		2 216 837	2 623 159

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Предприятие представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	За 2022год	За 2023год
1	2	3	4
Себестоимость продаж		2 006 436	2 203 263

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат составляет:

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2023г
1	2	3	4
Управленческие расходы		218 040	238 658
в том числе			
Обще эксплуатационные расходы		204 092	222 136
Прочие прямые расходы		11 655	12 511
Ремонт и техническое обслуживание		1 106	2 344
Сборы и отчисления		1 088	1 574
Цеховые расходы		99	93

5.3. Прочие доходы и расходы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 22 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010);
2. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
3. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010);

Прочие доходы и расходы в сравнении представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	За 2022г.	За 2023г
1	2	4	5
Доходы от участия в других организациях	2610		
Проценты к получению	2620		
Прочие доходы	2630	27 458	64 852
Проценты к уплате	2710	(22 822)	(20 221)
Прочие расходы	2720	(195 904)	(346 039)

6. Прочие пояснения

6.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

Предприятием в 2023 г. операции в иностранной валюте не осуществлялись.

Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006" (п.22)

6.2. Информация о связанных сторонах

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. 15 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень связанных сторон в 2023 г. приведен в таблице:

1	Муниципальное образование	г. Ульяновск	Лицо имеет право распоряжаться более чем
---	---------------------------	--------------	--

	город Ульяновск		100 % доли уставного капитала Предприятия
3	Мальченков Сергей Александрович	с 01.01.2023 по 31.12.2023	Директор УМУП «Ульяновскводоканал»

Займов выданных и полученных, других расчетов между связанными сторонами не было.

№ п/п	Наименование показателя	За отчетный период 2023г.
1	Среднесписочная численность работников, всего, в том числе, чел.:	1 905
1.1	административно-управленческого персонала	114
2	Начисленная заработная плата, всего, в том числе, руб.:	846 649 411
2.1	административно-управленческого персонала	78 618 639
2.1.1	<i>по тарифным ставкам, окладам</i>	26 520 033
2.1.2	<i>прочие начисления (премии, выплаты за выслугу лет и иные начисления)</i>	52 098 606
3	Среднемесячная заработная плата, всего, руб.	37 030
3.1	<i>административно-управленческого персонала</i>	57 948
4	Тарифная ставка (оклад) 1 разряда рабочего основной профессии, руб.	8 889

6.3. Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность предприятия не прекращается. По итогам 2023 года сложился убыток в сумме 119 944 тыс. руб.

Расчеты с учредителям по выплате доходов 30% от чистой прибыли 0 тыс. руб..

УМУП «Ульяновскводоканал» на 31.12.2023 не имеет просроченной задолженности перед персоналом организации, перед бюджетом. Все движимое и недвижимое имущество используется при осуществлении основной деятельности. Непрофильных активов не имеет.

Приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02"	
1	Описание прекращаемой деятельности:
1.1	Операционный или географический сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности
1.2	Дата признания деятельности прекращаемой;
2	Стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
3	Суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
4	Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

6.4. Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие совместную деятельность не ведет и в совместной деятельности не участвует.

Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03"

1	Цель совместной деятельности и вклад в нее;
2	Способ извлечения экономической выгоды или дохода;
3	Классификация отчетного сегмента;
4	Стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
5	Суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

6.8 События после отчетной даты

Пункт 3 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" не имеются.

6.5. Информация об экологической деятельности Предприятия

В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

При раскрытии дополнительной информации, например природоохранных мероприятий, приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты организации.

Для целей раскрытия организациями в бухгалтерской отчетности указанной информации целесообразно учитывать документ ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организаций» (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России от 27 мая 2011 г. № 07-02-18/02, размещенное на официальном сайте Минфина России в Интернете www.minfin.ru- раздел «Бухгалтерский учет и аудит – Бухгалтерский учет – Законодательные и иные нормативные правовые акты – Обобщение практики применения законодательства»).

За 2023г. УМУП "Ульяновскводоканал" плата за негативное воздействие на окружающую среду составляет 144 тыс. руб. Мероприятия проводятся согласно разработанному плану мероприятий по охране атмосферного воздуха на текущий год (из проекта ПДВ). Проводится количественно- химический анализ выбросов лабораторией по заключенному договору.

И.о.Директора _____



В. А. Коротин

Главный бухгалтер _____



В. И. Яруллова

« 28» марта 2023 г.