

**Муниципальное унитарное предприятие
«Райводоканал» Себежского района
Псковской области**

*182250, Псковская область, г. Себеж, ул. Ленинская, д. 51 тел (881140) 35-424, (81140) 22-554,
эл. адрес: raivodokanal@mail.ru*

П О Я С Н И Т Е Л Ь Н А Я З А П И С К А

к годовому отчету за 2024 год

Наименование юридического лица:

МУП «РАЙВОДОКАНАЛ» Себежского района

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6022007226

Код причины постановки на учет (КПП): 602201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является распределение воды для питьевых и промышленных нужд (ОКВЭД 36.00.2)

На основании учетной политики предприятия, утвержденной приказом № 74 от 28 декабря 2023г. установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н);
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н в редакции изменений от 27.04.2012г);
 - Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н (в редакции от 08.11.2010г. № 142н).
- Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

Основание: статья 346.14 НК РФ.

Книгу учета доходов и расходов вести автоматизировано, с использованием типовой версии «1С:Упрощенная система налогообложения».

Основание: статья 346.24 НК РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании

первичных документов по каждой хозяйственной операции. В 2024 году в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

При организации учета основных средств предприятие руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001г. №26н (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 №91н (в редакции от 24.12.2010 №186н). Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета о первоначальной стоимости объекта. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями, начиная с квартала, в котором оплачено основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ

Первоначальная стоимость основных средств на предприятии по состоянию на 01.01.2024г. составляет – 32 226 846-45, по состоянию на 01.01.2025г. – 32 242 350-45, в том числе по группам:

	на 01.01.2024 г.	на 01.01.2025 г.
Здания	550 693-78	550 693-78
Сооружения	18 622 122-94	18 637 626-94
Машины и оборудование	2 545 523-53	2 545 523-53
Транспортные средства	9 303 031-18	9 303 031-18
Производственный и хоз.инв.	898 275-01	898 275-01
Земельные участки	0-01	0-01
Другие основные средства	307 200-00	307 200-00
Итого:	32 226 846-45	32 242 350-45

Сумма начисленной амортизации за 2024 год составила – 609 271-99, в том числе по группам:
- здания – 14 246-16

- сооружения – 279 458-41
- машины и оборудование – 227 998-49
- транспортные средства – 21 225-85
- производственный и хозяйственный инвентарь – 66 343-08
- другие основные средства – 0-00

В 2023г. согласно Постановления Администрации Себежского района № 405 от 02.10.2024г. передано на баланс предприятия основные средства на сумму 15 504-00 рублей в том числе:

- Сооружение коммунального хозяйства – артезианская скважина, КН 60:22:0010203:147, реестровый номер 29016, год постройки 1984, глубина залегания 56 м, расположенный по адресу: Псковская область, муниципальный район Себежский, городское поселение Себеж, город Себеж, улица Чапаева; балансовой стоимостью 56,00 рублей, остаточной стоимости нет.
- Сооружение коммунального хозяйства – артезианская скважина, КН 60:22:0010608:212, реестровый номер 29018, год постройки 1973, глубина залегания 82 м, расположенный по адресу: Псковская область, муниципальный район Себежский, городское поселение Себеж, город Себеж, улица Кирова; балансовой стоимостью 82,00 рублей, остаточной стоимости нет.
- Сооружение коммунального хозяйства – водопроводная сеть, КН 60:22:0000000:1391, реестровый номер 29020, год постройки 1973, протяженность 6571м, расположенный по адресу: Псковская область, муниципальный район Себежский, городское поселение Себеж, город Себеж, от улицы Кирова до улицы Первомайской; балансовой стоимостью 6571,00 рублей, остаточной стоимости нет.
- Сооружение коммунального хозяйства – водопроводная сеть, КН 60:22:0000000:1388, реестровый номер 29023, год постройки 1984, протяженность 3628 м, расположенный по адресу: Псковская область, муниципальный район Себежский, городское поселение Себеж, город Себеж, от улицы Чапаева до переулка Первомайский; балансовой стоимостью 6 628,00 рублей, остаточной стоимости нет.
- Сооружение коммунального хозяйства – водопроводная сеть, КН 60:22:0000000:1389, реестровый номер 29024, год постройки 1980, протяженность 976 м, расположенный по адресу: Псковская область, муниципальный район Себежский, городское поселение Себеж, город Себеж, от улицы Мелиораторов до улицы Сенцовская; балансовой стоимостью 976,00 рублей, остаточной стоимости нет.
- Сооружение коммунального хозяйства – водопроводная сеть, КН 60:22:0000000:1392, реестровый номер 29026, год постройки 1977, протяженность 4191 м, расположенный по адресу: Псковская область, муниципальный район Себежский, городское поселение Себеж, город Себеж, от улицы Красноармейской до улицы Береговой; балансовой стоимостью 4 191,00 рублей остаточной стоимости нет.

Выбытия и списания основных средств в 2024 году не было.

На предприятии организован надлежащий учет и оценка материально-производственных запасов. При организации учета МПЗ используется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09 июня 2001г. № 44н (в редакции от 25.10.2010г. № 132н), и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28 декабря 2001г. № 119н (в редакции от 25.10.2010г. № 132н). Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н).

На предприятии списание материалов осуществляется по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов, утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. № 44н, (в редакции от 25.10.2010г. № 132н)

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2024г. составляет - 945,8 тыс.руб., на 01.01.2025г. – 1 121,8 тыс.руб.

Выручка по предприятию за 2024 год по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 2 996,3 тыс.руб. и составила- 34 534,1 тыс.руб., в том числе по обычным видам деятельности:

- Водоснабжение Себеж – 7 773,4 тыс.руб.;
- Водоснабжение Идрица – 2 324,7 тыс.руб.;
- Водоотведение – 150,8 тыс.руб.;
- Ассенизация Себеж – 9 182,1 тыс.руб.;
- Ассенизация Идрица – 1 551,9 тыс.руб.;
- Сточные воды Идрица – 333,1 тыс.руб.;
- Утилизация (захоронение ТКО) – 6 870,1 тыс.руб.;
- Прочие – 5 768,6 тыс.руб.;
- Врезка в водопроводную сеть – 579,4 тыс.руб.

Расходы по предприятию за 2024г. составили- 40 075,2 тыс.руб. в том числе по обычным видам деятельности:

- Водоснабжение Себеж – 16 232,3 тыс.руб.;

- Водоснабжение Идрица – 6 729,9 тыс.руб.;
- Водоотведение – 368,7 тыс.руб.;
- Ассенизация Себеж – 7 283,4 тыс.руб.;
- Ассенизация Идрица – 747,5 тыс.руб.;
- Сточные воды Идрица – 448,8 тыс.руб.;
- Утилизация (захоронение ТКО) – 4 705,0 тыс.руб.;
- Прочие – 3 297,0 тыс.руб.;
- Врезка в водопроводную сеть – 262,6 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности увеличились по сравнению с предыдущим периодом 2023г. – 772,4 тыс.руб., в том числе по статьям:

материальные затраты уменьшились на 447,5 тыс.руб., в т.ч. ГСМ – уменьшение расхода топлива на 6 534 (л.) по сравнению с аналогичным периодом 2023года;

заработная плата и отчисления на оплату труда – увеличение – на 1 209,3 тыс.руб., в связи с увеличением тарифных ставок и фонда оплаты труда с 01.07.2024 года на 10%

амортизация – уменьшилась на 153,3 тыс.рублей за счет износа основных средств;

электроэнергия – расходы увеличились на 36,8 тыс. рублей в связи с увеличением стоимости кВт час на 8%, по сравнению с 2023 годом. Количество потребляемых кВт по сравнению с 2023 годом уменьшилось на 43 110,58 кВт час.;

прочие затраты – увеличились на 127 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025г. увеличилась, по сравнению с прошлым годом на 996,7 тыс.руб., в том числе :

- население на 199,2 тыс.руб.
- ООО СК «Развитие» – 454,6 тыс.руб.
- АО МТУ «Альтаир» - 178,0 тыс.руб.
- ГБУЗ ПО «Невельская межрайонная больница» - 184,8 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025г. увеличилась, по сравнению с прошлым годом на 604,2 тыс.руб., в том числе:

- АОО «Псковэнергосбыт» на 453,1 тыс.руб.

МУП Себежского района «Теплоэнергия» на 179,0 тыс.руб.

Убыток от продаж за 2024 год составил – 5541,1 тыс.руб.

Прочие доходы за 2024 год составили – 5 430,9 тыс.руб., в том числе :

- продажа материалов (лом черных металлов) – 87,0 тыс.руб.;
- субсидия – 5 320,0 тыс.руб.;
- списание дебиторской и кредиторской задолженности – 23,9 тыс.руб.

Прочие расходы за 2024 год составили – 248,9 тыс.руб., в том числе :

- услуги банка – 154,7 тыс.руб.;
- госпошлина – 3,2 тыс.руб.;
- материальная помощь, в связи с уходом в отпуск – 84,0 тыс.руб.;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 7,0 тыс.руб.;
- налог, в связи с прим. упрощ. сист. налогообложения – 392,1 тыс.руб.

Чистый убыток отчетного периода составил – 751,2 тыс.руб.

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс.руб.		% к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	+ % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на начало анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	8 757	8 163	67,3	60,8	-594	-6,8
в том числе: основные средства	7 104	6 510	54,6	48,5	-594	-8,4
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Оборотные, всего	4 263	5 258	32,7	39,2	+995	+23,3
в том числе: запасы	946	1 122	7,3	8,4	+176	+18,6
дебиторская задолженность	2 602	3 588	20	26,7	+986	+37,9
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	657	447	5	3,3	-210	-32
Пассив						
Собственный капитал	11 079	10 876	85,1	81	-203	-1,8
Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства, всего	1 941	2 545	19	19	+604	+31,1
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	13 020	13 421	100	100	=401	+3,1

Активы на 31 декабря 2024г. характеризуются следующим соотношением: 60,8% внеоборотных активов и 39,2% текущих. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 3,1%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 1,8%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации. Рост величины активов предприятия связан в основном с ростом следующих позиций бухгалтерского баланса: - дебиторская задолженность – 986 тыс.руб. (81,8%)
- запасы – 176 тыс.руб. (14,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке «кредиторская задолженность» (+604 тыс.руб.)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «основные средства» в активе и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в пассиве (-594 тыс.руб. и -203 тыс.руб. соответственно), собственный капитал организации на 31 декабря 2024г. равнялся 10 876,0 тыс.руб, что лишь на 203 тыс.руб. или на 1,8% ниже, чем по состоянию на 31.12.2023г.

Чистые активы организации:

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс.руб.		% к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	+ % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на начало анализируемого периода (31.12.2024)		
Чистые активы	11 079	10 876	85,1	81	-203	-1,8
Уставный капитал	1 276	1 276	9,8	8,5	-	-
Превышение чистых активов на уставным капиталом	9 803	9 600	75,3	71,5	-203	-2,1

Чистые активы организации на 31.12.2024г. namного (в 8,5 раза) превышают уставной капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, однако следует отметить снижение чистых активов на 1,8% за год.

Анализ финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024г. составил 0,81. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении предприятия к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 81% в общем капитале организации), за последний год коэффициент автономии несколько снизился (-0,04).

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024г. составило 0,52. При этом на 31.12.2023г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,54 (произошло изменение -0,02).

За год коэффициент покрытия инвестиций слабо уменьшился (до 0,81; -0,04). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024г. соответствует норме.

За год коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился всего на 0,03, до 2,42. на 31.12.2024г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является очень хорошим.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

Ликвидность

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 – гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1.Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,2	2,07	-0,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение: не менее 1,7
2.Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,68	1,59	-0,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение: 0,9 и более
3.Коэффициент абсолютной ликвидности	0,34	0,18	-0,16	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение: 0,15 и более

На 31.12.2024г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,07 при нормативном значении 1,7). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -0,13

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме -1,59 при норме 0,9.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,18 при норме 0,15) В тоже время за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,16.

Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 5 541 тыс.руб., что равняется 16 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 3 696 тыс.руб. или в 3 раза. По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 2 996 тыс.руб. при одновременном увеличении на 700 тыс.руб расходов по обычным видам деятельности. Прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 4 790 тыс.руб, что на 54 тыс.руб.

Директор МУП «Райводоканал»
Себежского района

Главный бухгалтер



А.И. Карандашев

М.А. Лузан