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

**К Г О Д О В О М У О Т Ч Е Т У З А 2 0 12 Г О Д**

**М У Н И Ц И П А Л Ь Н О Г О У Н И Т А Р Н О Г О П Р Е Д П Р И Я Т И Я**

**ГОРОДА Ч Е Р Е П О В Ц А " В О Д О К А Н А Л "**

**РАЗДЕЛ 1. Общие сведения**

**Наименование предприятия, юридический адрес**

Муниципальное унитарное предприятие города Череповца "Водоканал" (МУП "Водоканал"). 162600, Россия, Вологодская область, г. Череповец, пр. Луначарского, 26. Директор - Ильин Сергей Нарциссович, телефон 55-19-16, факс 55-19-09 .

**Форма собственности предприятия**

"Водоканал" - муниципальное унитарное предприятие, учредителем предприятия является Мэрия города Череповца в лице Комитета по управлению имуществом города.

Уставный капитал предприятия 100 085,0 тыс. руб. Аудитор ООО КИФ "Аудит-Экспертиза".

Среднесписочная численность работников предприятия за 2012 год 628 чел.

**РАЗДЕЛ 2. Учетная политика и принципы налогообложения**

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129- ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. и учетной политикой, утвержденной приказом директора № 567 от 29.12.2011 г.

Способы ведения бухгалтерского учета:

1. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
2. Объекты основных средств, стоимостью до 40 000 руб. включительно за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, кроме групп «Передаточные устройства», «Транспортные средства». Эти группы учитываются как основные средства.
3. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.
4. Списание МПЗ в производство производится по средней себестоимости.
5. Списание готовой продукции производится по учетной стоимости.
6. НИОКР, которые привели к положительному результату, списываются линейным способом в течение 3 лет.
   1. В 2012 г. переоценка образовалась в декабре 2012 г. Изменение валюты баланса за счет переоценки:

стр. 1150- 108 080 тыс.руб., стр.1340-108 080 тыс.руб.

Для целей налогообложения доходы и расходы признаются по методу начисления.

1

**РАЗДЕЛ 3. Анализ, оценка структуры баланса и динамика прибыли**

**Общая характеристика и анализ деятельности предприятия**

Деятельность предприятия с учетом социально-экологической значимости является природоохранной.

24.11.2009 года заключен договор водопользования с Двинско-Печорским бассейновым водным управлением Федерального агентства водных ресурсов №35-08.01.02.004-Х-ДХВО-Т-2009-00506/00 от 24.11.2009 г. Срок действия договора до 24 ноября 2019 г.

Основные виды деятельности МУП "Водоканал":

* очистка природной воды и подача ее в городскую коммунальную водопроводную сеть;
* прием бытовых стоков в коммунальную канализационную сеть города, отвод стоков на городские очистные сооружения бытовой канализации и последующая очистка;
* водоотведение (прием и транспортировка поверхностных сточных вод по сетям городской дождевой канализации);
* передача технической воды;

**Основные показатели производственной деятельности**

**предприятия за 2011-2012 гг.**

**Таблица № 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Основные показатели** | **Ед.изм.** | **2011 год** | **2012год** | **Откл. 2012 к 2011 г.%** |
| 1. | **Подъем воды** | **тыс.м3** | **44 707,9** | **42 751,3** | **95,6** |
| 2. | **Подача в сеть** | **тыс.м3** | **43 713,9** | **41 619,5** | **95,2** |
|  | Собственные нужды | **тыс.м3** | **1 515,3** | **1 243,3** | **82,0** |
| 3 | **Потери,утечки и неуч.расход** | **тм3.** | **4 181,7** | **4 274,5** | **102,2** |
|  | То же | % | 9,57 | 10,27 | **107,3** |
| 4. | **Отпуск воды потребителям** | **тыс.м3** | **39 010,9** | **37 233,5** | **95,4** |
|  | в т.ч. население | тыс.м3 | 25 773,5 | 23 626,2 | **91,7** |
|  | бюджет | тыс.м3 | 1 687,4 | 1 624,7 | **96,3** |
|  | промышленность | тыс.м3 | 11 550,0 | 11 982,6 | **103,7** |
| 5. | **Очистка сточных вод** | **тыс.м3** | **36 297,3** | **34 447,1** | **94,9** |
|  | в т.ч. население | тыс.м3 | 25 158,8 | 23 053,8 | **91,6** |
|  | бюджет | тыс.м3 | 1 678,2 | 1 656,4 | **98,7** |
|  | промышленность |  | 9 460,3 | 9 736,9 | **102,9** |

**На балансе предприятия находятся:**

1. Очистные сооружения водопровода мощностью 210 тыс. куб. м в сутки.

2. Очистные сооружения канализации общей мощностью 265 тыс. куб. м в сутки.

3. Водопроводные сети протяженностью 487,04 км.

4. Канализационные сети протяженностью 373,8 км.

5. Сети дождевой канализации 219,9 км

6. Станции подкачки питьевой воды 26 шт.

7. Станции перекачки сточных вод 18 шт.

8. Социальная сфера: столовая.

2

Структура водопотребления различными группами потребителей на 31.12.2012 года отражена на диаграмме (таблица №2, диаграммы).

Из данных таблицы №3 следует, что подача воды в сеть в 2012 году по отношению к 2011 году снизилась на 2 094,4 тыс. м3, что составило 95,2%, полезный отпуск снизился только на 1 777,4 тыс. м3 и составил 95,4%. Потери и утечки воды за 2012 год составили 4 274,5 тыс. м3, то есть 10,27 % от общего объема подачи воды в сеть (таблица №3).

По сравнению с прошлым годом произошло уменьшение выработки воды на 1 956,6 т. м3, что продиктовано тенденцией снижения потребления воды различными группами потребителей.

1. Снижение водопотребления по населению на 8,3% связано с сокращением среднесуточного потребления одним жителем вследствие увеличения оснащенности индивидуальными приборами учета. На 01.01.2012 г. оснащенность индивидуальными приборами учета воды составляла 42%, на 01.01.2013 составила 60%.

2. Снижение водопотребления по 2 группе потребителей (бюджет) на 3,7% связано с исполнением Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федераций». Бюджетным организациям и учреждениям установлен лимит потребления ресурсов и выделяемых средств на их оплату.

3. По промышленности (3 и 4 группа потребителей) увеличение на 3,7 % произошло в основном за счет увеличения водопотребления по ОАО «Северсталь».

Общий объем очищенных сточных вод по сравнению с прошлым годом снизился на 1 850,2 тыс. м3 и составил 94,9 % относительно 2011 года. Объемы очистки сточных вод в разрезе групп потребителей:

* по населению - снижение на 8,4%;
* по бюджетным организациям - снижение на 1,3%;
* по промышленности – увеличение на 2,9%;

Постановлением РЭК Вологодской области № 948 от 25 ноября 2011 года тариф на холодную воду установлен с 1 января 2012 г. – 9,87 руб/куб.м. (без НДС), с 1 июля 2012 года - 10,46 руб/куб.м (без НДС), с 1 сентября – 10,60 руб/куб.м (без НДС).

Постановлением РЭК Вологодской области № 949 от 25 ноября 2011 года тариф на водоотведение и очистку сточных вод установлен с 1 января 2012 г. – 7,34 руб/куб.м. (без НДС), с 1 июля 2012 года - 7,79 руб/куб.м. (без НДС), с 1 сентября 2012 г. – 8,67 руб/куб.м. (без НДС).

Постановлением РЭК Вологодской области № 1125 от 30 ноября 2011 года тариф на водоотведение (прием и транспортирование поверхностных сточных вод) установлен с 1 января 2012 г. – 11,43 руб/куб.м. (без НДС), с 1 июля 2012 года – 12,22 руб/куб.м. (без НДС), с 1 сентября 2012 г. – 13,18 руб/куб.м. (без НДС).

Постановлением РЭК Вологодской области № 950 от 25 ноября 2011 года тариф на передачу холодной воды технического качества установлен с 1 января 2012 г. – 6,81 руб/куб.м. (без НДС).

Структура себестоимости по элементам затрат в течение 2011-2012 гг. приведена в таблице № 5.

3

**Структура водопотребления и водоотведения по группам потребителей**

**за 2011 - 2012 годы**

**Таблица № 2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **2011 год факт** | **Структура %** | **2012 год факт** | **Структура %** |
|
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Подъем воды | тыс.м3 | 44 707,9 |  | 42 751,3 |  |
| **2.** | **Полезный отпуск воды потребителям** | **тыс.м3** | **39 010,9** | **100,0%** | **37 233,5** | **100,0%** |
|  | - население | тыс.м3 | 25 773,5 | 66,1% | 23 626,2 | 63,4% |
|  | - бюджет | тыс.м3 | 1 687,4 | 4,3% | 1 624,7 | 4,4% |
|  | - промышленность | тыс.м3 | 11 550,0 | 29,6% | 11 982,6 | 32,2% |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Объем стоков | тыс.м3 | 46 323,5 |  | 45 056,9 |  |
| **4.** | **Реализация сточных вод** | **тыс.м3** | **36 297,3** | **100,0%** | **34 447,1** | **100,0%** |
|  | - население | тыс.м3 | 25 158,8 | 69,3% | 23 053,8 | 66,9% |
|  | - бюджет | тыс.м3 | 1 678,2 | 4,6% | 1 656,4 | 4,8% |
|  | - промышленность | тыс.м3 | 9 460,3 | 26,1% | 9 736,9 | 28,3% |

**4**

**Сравнительная сводная таблица финансово-хозяйственной деятельности**

**предприятия по водоснабжению и водоотведению за 2011-2012гг.**

**в натуральном и стоимостном выражении**

**Таблица № 3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2011** | **2012** | **Отклонение 2012/2011** | |
| **ВОДОПРОВОД** |  |  |  |  |  |
| **Подъем воды** | **тм3.** | **44 707,9** | **42 751,3** | **-1 956,6** | **95,6%** |
| **Возврат в голову сооружений** | **тм3.** | **2 895,7** | **3 113,4** | **217,7** | **107,5%** |
| **Подача воды на очистку** | **тм3.** | **47 603,6** | **45 864,7** | **-1 738,9** | **96,3%** |
| **Подача воды в сеть** | **тм3.** | **43 713,9** | **41 619,5** | **- 2 094,4** | **95,2%** |
| **Расход на соб.нужды** | **тм3.** | **521,4** | **1 243,3** | **721,9** | **238,5%** |
| - хоз-питьевые | тм3. | 15,5 | 13,5 | **-2,0** | **87,1%** |
| - технологич. | тм3. | 505,9 | 1 229,8 | **723,9** | **243,1%** |
| **Потери,утечки и неуч.расход** | **тм3.** | **4 181,7** | **4 274,5** | **92,8** | **102,2%** |
| То же | % | 9,57 | 10,27 | **0,7** | **107,3%** |
| **Полезный отпуск** | **тм3.** | **39 010,9** | **37 233,5** | **-1 777,4** | **95,4%** |
| - 1 группа | тм3. | 25 773,5 | 23 626,2 | **-2 147,3** | **91,7%** |
| - 2 группа | тм3. | 1 687,4 | 1 624,7 | **-62,7** | **96,3%** |
| - 3 группа | тм3. | 4 963,5 | 5 078,4 | **114,9** | **102,3%** |
| - 4 группа | тм3. | 6 586,5 | 6 904,2 | **317,7** | **104,8%** |
| **КАНАЛИЗАЦИЯ** |  |  |  |  |  |
| **Объем стоков** | тм3. | **46 323,5** | **45 056,9** | **-1 266,6** | **97,3%** |
| 1 выпуск | тм3. | 23 231,2 | 24 466,4 | **1 235,2** | **105,3%** |
| 2 выпуск | тм3. | 12 533,2 | 12 658,2 | **125,0** | **101,0%** |
| 3 выпуск | тм3. | 10 559,1 | 7 932,3 | **-2 626,8** | **75,1%** |
| **Очистка сточных вод** | **тм3.** | **36 297,3** | **34 447,1** | **- 1 850,2** | **94,9%** |
| - 1 группа | тм3. | 25 158,8 | 23 053,8 | **- 2 105,0** | **91,6%** |
| - 2 группа | тм3. | 1 678,2 | 1 656,4 | **-21,8** | **98,7%** |
| - 3 группа | тм3. | 3 029,2 | 3 160,9 | **131,7** | **104,3%** |
| - 4 группа | тм3. | 6 431,1 | 6 576,0 | **144,9** | **102,3%** |

**Анализ изменения тарифов на услуги МУП "Водоканал"**

**для всех групп потребителей**

**Таблица № 4**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **без НДС** | | | **с НДС** | | |
| **вода** | **стоки** | **всего** | **вода** | **стоки** | **всего** |
| **руб/м3** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| С 1 января 2011 года | 9,87 | 7,34 | 17,21 | 11,65 | 8,66 | 20,31 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| С 1 июля 2012 года | 10,46 | 7,79 | 18,25 | 12,34 | 9,19 | 21,53 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение тарифа 2012 к 2011,% | 105,9 | 106,1 | 106,0 | 105,9 | 106,1 | 106,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| С 1 сентября 2012 года | 10,60 | 8,67 | 19,27 | 12,51 | 10,23 | 22,74 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение тарифа 2012 к 2011,% | 107,4 | 118,1 | 112,0 | 107,4 | 118,1 | 112,0 |

5

**Структура себестоимости**

**по предприятию за 2011 - 2012 гг.**

**Таблица № 5**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Элементы затрат** | **2011 год** | **2012 год** | **Абсол. Отклон.** | **Относит. Отклон.** |
| **1** | **3** | **4** | **5=4-3** | **6=4/3** |
|  |  |  |  |  |
| Материальные затраты | 185 485 | 177 017 | -8 468 | 95,4 |
| Амортизация | 141 865 | 140 960 | -905 | 99,4 |
| Заработная плата | 192 282 | 185 995 | -6 287 | 96,7 |
| Отчисления на социальные нужды | 62 388 | 54 313 | -8 075 | 87,1 |
| Прочие | 80 790 | 70 412 | -10 378 | 87,2 |
|  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **662 810** | **628 697** | **-34 113** | **94,9** |

6

**Основные показатели финансово-экономической деятельности предприятия за 2012 г.**

**Таблица № 6**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **на 31.12.11** | **на 31.12.12** | **%** |
| **1.** | **Доход ( по отгрузке)** | **тыс.руб.** | **720 223** | **717 477** | **99,6** |
|  | Себестоимость | тыс.руб. | 662 810 | 628 697 | 94,9 |
|  | Затраты на 1 рубль дохода | коп. | 0,92 | 0,88 | 95,2 |
|  | Рентабельность предприятия | % | 4,66 | 3,86 | 82,8 |
|  | Валовая прибыль | тыс.руб. | 57 413 | 88 780 | 154,6 |
| **2.** | **Оплата** | **тыс.руб.** | **798 892** | **789 847** | **98,9** |
|  | в т.ч. денежные средства | тыс.руб. | 664 819 | 650 933 | 97,9 |
|  | векселя | тыс.руб. | 1 400 | 0 | 0 |
|  | взаимозачеты | тыс.руб. | 132 673 | 138 914 | 104,7 |
| **3.** | **Дебиторская задолженность** | **тыс.руб.** | **135 071** | **144 094** | **106,7** |
| **4.** | **Кредиторская задолженность** | **тыс.руб.** | **109 836** | **115 100** | **104,8** |
| **5.** | **Основные средства** | **тыс.руб.** | **2 070 036** | **2 243 677** | **108,4** |
| **6.** | **Коэффициент износа ОС** | **коэф.** | **0,60** | **0,61** | **101,3** |
| **7.** | **Фондоотдача** | **руб.** | **0,35** | **0,32** | **91,9** |
| **8.** | **Средний тариф: вода** | **руб.** | **9,87** | **10,21** | **103,4** |
|  | **стоки** | **руб.** | **7,34** | **7,86** | **107,1** |
| **9.** | **Производительность** | **т.м3/чел.** | **124,53** | **139,82** | **112,3** |
| **10.** | **Численность** | **чел.** | **731** | **628** | **85,9** |

По сравнению с 2011 г. доход по отгрузке в 2012 г. уменьшился на 0,4%, а себестоимость на 5,1 %.

Рентабельность предприятия в 2012 г. составила 3,86% (4,66% в 2011 году).

По сравнению с 2011 г. произошло увеличение дебиторской задолженности - на 6,7%. Кредиторская задолженность выросла на 4,8%.

Стоимость основных средств предприятия выросла на 8,4 %.

**Анализ структуры баланса**

При анализе таблиц 7 и 8, видно, что стоимость имущества выросла на 247 343 тыс. руб., в т.ч. в результате увеличения на 212 418 тыс. руб. или 10,0% внеоборотных активов и роста дебиторской задолженности на 9 023 тыс. руб. или 6,7%.

По сравнению с прошлым годом увеличился размер наиболее ликвидных активов на 35 328 тыс. руб. или на 24,8%, главным образом за счет увеличения дебиторской задолженности (на 9 023 тыс. руб. или 6,7%). Уменьшилась доля медленно реализуемых активов на 403,0 тыс. руб. (2,0%) по отношению к изменению итогов баланса.

7

**Горизонтальный анализ баланса за 2011 г. и 2012 г.**

**Таблица № 7**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статья** | **на 31.12.12** | | **на 31.12.11** | |
| **I.** | **АКТИВ** | **тыс.руб** | **%** | **тыс.руб** | **%** |
| **1.** | **Внеоборотные активы** |  |  |  |  |
| 1.1. | Основные средства и нематериальные активы | 2 243 756 | 108 | 2 070 234 | 100 |
| 1.2. | Прочие вложения | 96 573 | 167 | 57 677 | 100 |
|  | **Итого по разделу I** | **2 340 329** | 110 | **2 127 911** | **100** |
| **2.** | **Оборотные активы** |  |  |  |  |
| 2.1. | **Запасы** | **19 402** | **98** | **19 805** | **100** |
| 2.1.1. | сырье, материалы | 18 136 | 102 | 17 851 | 100 |
| 2.1.2. | готовая продукция, товары | 189 | 109 | 174 | 100 |
| 2.1.3. | расходы будущих периодов | 1 077 | 61 | 1 780 | 100 |
| 2.2. | НДС по приобретенным ценностям 19сч. | 110 | 100 | 110 | 100 |
| 2.3. | Дебиторская задолженность свыше 12 мес. |  |  |  |  |
| 2.4. | Дебиторская задолженность до 12 мес. | 144 094 | 107 | 135 071 | 100 |
| 2.2.1. | покупатели и заказчики | 121 976 | 93 | 131 456 | 100 |
| 2.2.2. | векселя полученные |  |  |  | 100 |
| 2.2.3. | авансы выданные | 4 175 | 186 | 2 250 | 100 |
| 2.2.4. | прочие дебиторы | 17 943 | 1315 | 1 365 | 100 |
| 2.5. | Краткосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |
| 2.6. | Денежные средства и их эквиваленты | 1 955 | 48 | 4 060 | 100 |
| 2.6.1. | касса | 25 | 100 | 25 | 100 |
| 2.6.2. | расч.счет | 1 930 | 48 | 4 035 | 100 |
| 2.6.3. | прочие денеж.средства (переводы в пути) |  |  |  | 100 |
| 2.7. | Прочие оборотные активы | 31 511 | 1016 | 3 101 | 100 |
|  | **Итого по разделу II** | **197 072** | **122** | **162 147** | **100** |
|  | **ВСЕГО активов** | **2 537 401** | **111** | **2 290 058** | **100** |
| **II.** | **ПАССИВ** |  |  |  |  |
| **3.** | **Капитал и резервы** |  |  |  |  |
| 3.1. | Уставный капитал | 100 085 | 100 | 100 085 | 100 |
| 3.2. | Добавочный капитал | 1 374 555 | 109 | 1 266 779 | 100 |
| 3.3. | Резервный капитал | 1 158 | 100 | 1 158 | 100 |
| 3.4. | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 861 966 | 114 | 757 335 | 100 |
|  | **Итого по разделу 3** | **2 337 764** | **110** | **2 125 357** | **100** |
| **4.** | **Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |
| 4.1. | Займы и кредиты | 28 132 | 295 | 9 545 | 100 |
| 4.2. | Отложенные налоговые обязательства | 16 374 | 128 | 12 820 | 100 |
| 4.3. | Прочие долгосрочные обязательства |  |  |  |  |
|  | **Итого по разделу 4** | **44 506** | **199** | **22 365** | **100** |
| **5.** | **Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |
| 5.1. | Займы и кредиты | 0 | 0 | 18 055 | 100 |
| 5.2. | Кредиторская задолженность | 115 100 | 105 | 109 836 | 100 |
| 5.2.1. | поставщики и подрядчики | 54 531 | 99 | 55 123 | 100 |
| 5.2.2. | оплата труда | 13 112 | 103 | 12 701 | 100 |
| 5.2.3. | социальное страхование | 4 546 | 98 | 4 645 | 100 |
| 5.2.4. | задолженность перед бюджетом | 39 997 | 114 | 35 016 | 100 |
| 5.2.5. | прочие кредиторы | 2 914 | 124 | 2 351 | 100 |
| 5.3. | Доходы будущих периодов | 11 564 | 82 | 14 180 | 100 |
| 5.4. | Прочие краткосрочные обязательства | 28 467 | 10742 | 265 | 100 |
|  | **Итого по разделу 5** | **155 131** | **109** | **142 336** | **100** |
|  | **ВСЕГО источников** | **2 537 401** | **111** | **2 290 058** | **100** |

8

**Сравнительный аналитический баланс за 2011 - 2012 гг.**

**Таблица № 8**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статья** | **Код строки** | **Абсолютные величины, тыс.руб.** | | | **Относительные величины, %** | | | | |
| **на 31.12.11г** | **на 31.12.12г.** | **изм. +,-** | **на 31.12.11г** | **на 31.12.12г.** | **изм. +,-** | **в % к вел.на нач.г.** | **в % к изм. итога баланса** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-4** | **7** | **8** | **9=8-7** | **10=6/4\*100** | **11** |
| **1.** | **Внеоборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Основные средства | 1150 | 2 070 036 | 2 243 677 | 173 641 | 90,4 | 88,4 | -2,0 | 8,4 | 70,2 |
| 1.2. | Нематериальный активы | 1110 | 198 | 79 | -119 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -60,1 | 0,0 |
| 1.3. | Прочие вложения | 1180+1190 | 57 677 | 96 573 | 38 896 | 2,5 | 3,8 | 1,3 | 67,4 | 15,7 |
|  | **Итого по разделу I** | **1100** | **2 127 911** | **2 340 329** | **212 418** | **92,9** | **92,2** | **-0,7** | **10,0** | **85,9** |
| **2.** | **Оборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. | Запасы, НДС | 1210+1220 | 19 915 | 19 512 | -403 | 0,9 | 0,8 | -0,1 | -2,0 | -0,2 |
|  | **Медленно реализ.активы** |  | **19 915** | **19 512** | **-403** | **0,9** | **0,8** | **-0,1** | **-2,0** | **-0,2** |
| 2.6. | Дебиторская задолженность до 12 мес. | 1230 | 135 071 | 144 094 | 9 023 | 5,9 | 5,7 | -0,2 | 6,7 | 3,6 |
| 2.7. | Краткосрочные финансовые вложения | 1240 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |
| 2.8. | Денежные средства и их эквиваленты | 1250 | 4 060 | 1 955 | -2 105 | 0,2 | 0,1 | -0,1 | -51,8 | -0,9 |
| 2.9. | Прочие оборотные активы | 1260 | 3 101 | 31 511 | 28 410 | 0,1 | 1,2 | 1,1 | 916,2 | 11,5 |
|  | **Наиболее ликвидные активы** |  | **142 232** | **177 560** | **35 328** | **6,2** | **7,0** | **0,8** | **24,8** | **14,3** |
|  | **Итого по разделу II** | **1200** | **162 147** | **197 072** | **34 925** | **7,1** | **7,8** | **0,7** | **21,5** | **14,1** |
|  | **Стоимость имущества** | **1100+1200** | **2 290 058** | **2 537 401** | **247 343** | **100,00** | **100,00** | **0,00** | **10,8** | **100,00** |
| ***II.*** | ***ПАССИВ*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3.** | **Капитал и резервы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. | Уставный капитал | 1310 | 100 085 | 100 085 | 0 | 4,4 | 3,9 | -0,4 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2. | Добавочный и резервный капитал | 1340-1360 | 1 267 937 | 1 375 713 | 107 776 | 55,4 | 54,2 | -1,1 | 8,5 | 43,6 |
| 3.3. | Нераспр.прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 757 334 | 861 966 | 104 632 | 33,1 | 34,0 | 0,9 | 13,8 | 42,3 |
|  | **Итого по разделу 3** | **1300** | **2 125 356** | **2 337 764** | **212 408** | **92,8** | **92,1** | **-0,7** | **10,0** | **85,9** |
| **4.** | **Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1. | Займы и кредиты | 1410 | 9 545 | 28 132 | 18 587 | 0,4 | 1,1 | 0,7 |  | 7,5 |
| 4.2. | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 12 821 | 16 374 | 3 553 | 0,6 | 0,6 | 0,1 | 27,7 | 1,4 |
|  | **Итого по разделу 4** | **1400** | **22 366** | **44 506** | **22 140** | **1,0** | **1,8** | **0,8** | **99,0** | **9,0** |
| **5.** | **Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1. | Займы и кредиты | 1510 | 18 055 | 0 | -18 055 | 0,8 | 0,0 | -0,8 | -100,0 | -7,3 |
| 5.2. | Кредиторская задолженность | 1520 | 109 836 | 115 100 | 5 264 | 4,8 | 4,5 | -0,3 | 4,8 | 2,1 |
| 5.3. | Прочие пассивы | 1530-1550 | 14 445 | 40 031 | 25 586 | 0,6 | 1,6 | 0,9 | 177,1 | 10,3 |
|  | **Итого по разделу 5** | **1500** | **142 336** | **155 131** | **12 795** | **6,2** | **6,1** | **-0,1** | **9,0** | **5,2** |
|  | **Всего заемных средств** | **1400+1500** | **164 702** | **199 637** | **34 935** | **7,2** | **7,9** | **0,7** | **21,2** | **14,1** |
|  | **ВСЕГО источников** | **1300+1400+1500** | **2 290 058** | **2 537 401** | **247 343** | **100** | **100,00** | **0,00** | **10,8** | **100,00** |

**9**

В целом следует отметить, что за 2012 год структура совокупных активов характеризуется незначительным ростом в их составе доли внеоборотных активов (92,9 % в 2011 году, 92,2% в 2012 году).

Собственный капитал и резервы предприятия выросли на 10%. Собственные средства в составе имущества предприятия составляют 92,1%.

В структуре заемных средств в течение отчетного периода произошло увеличение доли кредиторской задолженности (на 4,8%). Заемные средства предприятие получает в кредитных организациях (банках) под залог основных средств по остаточной стоимости.

Валюта баланса за 2012 год увеличилась по сравнению с 2011г. на 10,8%.

**Анализ кредиторской задолженности за 12 месяцев 2012 года**

**Таблица 9**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кредиторская задолженность** | **на 31.12.11** | **%** | **на 31.12.12** | **%** | **абс. откл.** | **отн. откл.** |
| **109 836** | **100** | **115 100** | **100%** | **5 264** | **104,8%** |
| В т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 55 122 | 49,65 | 54 111 | 47,01 | -427 | 99,2% |
| оплата труда | 12 701 | 11,57 | 13 112 | 11,39 | 408 | 103,2% |
| задолженность перед внебюджетными фондами | 4 645 | 4,23 | 4 546 | 3,95 | -99 | 97,9% |
| задолженность перед бюджетом | 35 016 | 31,88 | 39 997 | 34,75 | 4 981 | 114,2% |
| прочие кредиторы | 2 352 | 2,67 | 3 334 | 2,90 | 401 | 113,7% |

**Анализ дебиторской задолженности за 12 месяцев 2012 года**

**Таблица 10**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебиторская задолженность** | **на 31.12.11г.** | **%** | **на 31.12.12г.** | **%** | **абс. откл.** | **отн. откл.** |
| **135 071** | **100** | **144 094** | **100** | **9 023** | **106,7%** |
| В т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| покупатели и заказчики | 131 456 | 97,32 | 121 976 | 84,65 | -9 480 | 92,8% |
| авансы выданные | 2 250 | 1,67 | 4 175 | 2,90 | 1 925 | 185,6% |
| прочие дебиторы | 1 365 | 1,01 | 17 943 | 12,45 | 16 578 | 1314,5% |

**В 2012 г. тарифы на услуги предприятия увеличились на 5,8 %, кредиторская задолженность выросла на 4,8 %, дебиторская задолженность - на 6,7%, за счет увеличения доли в общем начислении за население ТСЖ и ЖСК с 14% в 2011 г. до 19,6 % в 2012 г. Тем самым предприятию удалось сдержать рост зависимости от заемных источников, что говорит о финансовой устойчивости предприятия.** **Предприятие, обеспечивается достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования.**

10

**Анализ отчета о финансовых результатах**

**Сравнительный анализ прибыли за 12 месяцев 2012 года**

**Таблица № 11**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код стр.** | **2012** | **2011** | **Откл. +, -** | **Удельный вес, %** | | | **Откл.уд. веса %** |
| **2012** | **2011** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **6=3-4** | **7** | **8** | | **10=3/4\*100** |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности.** | | | | | | | | |
| **Выручка (без НДС), в т.ч.** | **2110** | **717 477** | **720 223** | **-2 746** | **100,0** | | **100,0** | **99,6** |
| -розничная торговля и общепит | 2111 | 2 800 | 1 952 | 848 | 0,4 | | 0,3 | 143,4 |
| -оптовая торговля | 2112 | 1 278 | 3 903 | -2 625 | 0,2 | | 0,5 | 32,7 |
| -основная деятельность | 2113 | 655 842 | 651 460 | 4 382 | 91,4 | | 90,5 | 100,7 |
| -прочая | 2114 | 57 557 | 62 908 | -5 351 | 8,0 | | 8,7 | 91,5 |
| **Себестоимость, в т.ч.** | **2120** | **628 697** | **662 810** | **-34 113** | **100,0** | | **100,0** | **94,9** |
| -розничная торговля и опщепит | 2121 | 2 654 | 1 943 | 711 | 0,4 | | 0,3 | 136,6 |
| -оптовая торговля | 2122 | 1 337 | 3 650 | -2 313 | 0,2 | | 0,6 | 36,6 |
| -основная деятельность | 2123 | 592 721 | 621 012 | -28 291 | 94,3 | | 93,7 | 95,4 |
| -прочая | 2124 | 31 985 | 36 205 | -4 220 | 5,1 | | 5,5 | 88,3 |
| **Валовая прибыль** | **2100** | **88 780** | **57 413** | **31 367** | **12,4** | | **8,0** | **154,6** |
| Коммерческие расходы | 2210 | - | - |  |  | |  |  |
| **Прибыль (убыток) от продажи** | **2200** | **88 780** | **57 413** | **31 367** | **12,4** | | **8,0** | **154,6** |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |  |  | |  |  |
| Проценты к получению | 2320 | 39 | 41 | -2 | 0,0 | | 0,0 | 95,1 |
| Проценты к уплате | 2330 | -5 492 | -4 290 | -1 202 | -0,8 | | -0,6 | 128,0 |
| Доходы от участия в др.орг-х | 2310 |  |  |  |  | |  |  |
| Прочие доходы | 2340 | 10 070 | 10 450 | -380 | 1,4 | | 1,5 | 96,4 |
| Прочие расходы | 2350 | -69 100 | -32 743 | -36 357 | -9,6 | | -4,5 | 211,0 |
| **Прибыль (убыток) до н/обложения** | **2300** | **24 297** | **30 871** | **-6 574** | **3,4** | | **4,3** | **78,7** |
| Отложенные налоговые активы | 2450 | 48 | 5 345 | -5 297 | 0,0 | | 0,7 | 0,9 |
| Отложенные налоговые обяз-ва | 2430 | -3 688 | -5 043 | 1 355 | -0,5 | | -0,7 | 73,1 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | -12 952 | -18 518 | 5 566 | -1,8 | | -2,6 | 69,9 |
| **Прочее** | **2460** | **-127** | **-177** | **50** | **0,0** | | **0,0** | **71,8** |
| **Чистая прибыль (нераспр.прибыль, убыток) отчетного периода** | **2400** | **7 578** | **12 478** | **-4 900** | **1,1** | | **1,7** | **60,7** |

При анализе отчета о финансовых результатах (таблица 11) можно проследить динамику изменения выручки от реализации, себестоимости, прибыли от реализации и других показателей.

По сравнению с 2011 г. выручка от реализации за аналогичный период 2012г. увеличилась на 2 746 тыс. руб. или на 0,4%. Выручка по основному виду деятельности в общем объеме реализации составляет 91,4%, выручка от прочей реализации – 8,0%.

Снижение себестоимости за 12 месяцев 2012г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 34 113 тыс. руб. Себестоимость основного производства в общей структуре составляет 94,3%, себестоимость прочей деятельности – 5,1%.

Доля себестоимости в общем объеме выручки от реализации в 2012 г. составляет 87,6%, снизилась по сравнению с прошлым годом на 4,4%.

11

Балансовая прибыль (строка 2300) в отчетном периоде составляет 78,7% по отношению к прошлому году.

По результатам работы предприятия за 12 месяцев 2012г., по сравнению с 2011 годом, чистая прибыль составляет 60,7%.

**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 ликвидностибаланса 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 2012 год**

**Таблица 12**

**тыс.руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Группа активов /пассивов** | **Содержание** | **2012 год** | |
| **на начало** | **на конец** |
| А1 – абсолютно ликвидные активы | 1240+1250 | 4 060 | 1 955 |
| А2 – быстрореализуемые активы | 1230+1260 | 138 172 | 175 605 |
| А3 – медленно реализуемые активы | 1210-сч.97+1220 | 18 135 | 18 435 |
| А4 – труднореализуемые активы | 1100 | 2 127 911 | 2 340 329 |
| П1 – наиболее срочные пассивы | 1520+1550 | 110 101 | 143 567 |
| П2 – краткосрочные пассивы | 1510 | 18 055 | - |
| П3 – долгосрочные пассивы | 1400 | 22 365 | 44 506 |
| П4 – собственные пассивы | 1300+1530-сч.97 | 2 137 756 | 2 348 251 |

Для удобства сопоставления данных, составим таблицу:

**Таблица 13**

**тыс.руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива | | Статьи пассива | |
| А1 = | 1 955 | П1= | 143 567 |
| А2= | 175 605 | П2 = | 0 |
| А3= | 18 435 | П3 = | 44 506 |
| А4= | 2 340 329 | П4 = | 2 348 251 |
| Неравенства в годовом балансе за 2012 год: | | | |
| А1 < П1 | 1 955 | < | 143 567 |
| А2 > П2 | 175 605 | > | 0 |
| А3 < П3 | 18 435 | < | 44 506 |
| А4 < П4 | 2 340 329 | < | 2 348 251 |

12

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения: **А1>П1, А2>П2, А3>П3, А4<П4**

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

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитаем следующие показатели:

**Таблица № 14**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Формула расчета** | **на 01.01.12** | **на 01.01.13** | **Норматив** |
| коэффициент текущей ликвидности | Оборотные средства/краткосрочные пассивы | 1,1 | 1,3 | К тл 1-2 |
| коэффициент обеспеченности собственными средствами | (оборотные активы-краткосрочные обязательства)/оборотные активы | 0,12 | 0,21 | не менее 0,1 |
| коэффициент срочной ликвидности | (денежные средства+прочие оборотные активы+финансовые вложения+дебиторская задолженность)/(кредиторскую задолженность+прочие обязательства+заемные средства стр.1510) | 1,1 | 1,2 | от 0,8-1,2 |
| маневренность собственных оборотных средств | денежные средства/(оборотные активы-краткосрочные обязательства) | 0,2 | 0,1 | от 0 до 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 составляет 1,3. 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 увеличился, что свидетельствует о достаточной обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости.

**Маневренность собственных оборотных средств**, характеризует ту часть собственных оборотных средств, которая находится в форме денежных средств, т.е. средства, имеющих абсолютную ликвидность.

**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 увеличился и составил 1,2.

**Коэффициент текущей ликвидности вырос на 18,2% по сравнению с предыдущими годами, тем самым платежеспособность предприятия улучшилась.**

**Показатели финансовой устойчивости предприятия.**

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется финансовой независимостью от внешних заемных источников, способностью предприятия маневрировать финансовыми ресурсами. Для оценки финансовой устойчивости определяются следующие показатели:

**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 не изменился. Финансовое положение предприятия можно считать устойчивым и независимым от внешних кредиторов, так как данный коэффициент больше 0,6.

**13**

**Таблица № 15**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Способ расчета** | **на 01.01.2011** | **на 01.01.2012** | **на 01.01.2013** | **отн.откл. (5/4)%** |
| К автономии | Ка=СК/ВБ | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 100,0 |
| К соотношения заемных и собственных средств | Кзс=ЗК/СК | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 100,0 |
|  |  |  |  |  |  |

**Кзс - коэффициент соотношения заемных и собственных средств** показывает сколько заемных средств привлекло предприятие на 1 рубль вложенных в активы собственных средств. На конец 2012 года данный коэффициент не изменился.

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

**Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом за 2012 год.**

**Таблица № 16**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование показателя** | **Сумма (тыс.руб), в том числе:** | | | | **Структура, %** | | | |
| **всего** | текущая | инвест. | фин. | **всего** | тек. | инв. | фин. |
| **1.** | **Остаток денежных средств (ДС) на начало года** | **4 060** |  |  |  |  | - | - | - |
| **2.** | **Поступило ДС, в т.ч.** | **782 525** | **700 246** | **250** | **82 029** | **100,00** | **89,49** | **0,03** | **10,48** |
|  | средства, полученные от покупателей, заказчиков | **650 933** | 650 933 |  |  | **83,18** | 92,96 | - | - |
|  | авансы, полученные от покупателей (заказчиков) | **35 851** | 35 851 |  |  | **4,58** | 5,12 | - | - |
|  | выручка от реализ.основных средств и иного имущества | **250** |  | 250 |  | **0,03** | - | 100,00 | 0,00 |
|  | бюджетное ассигнование | **0** |  |  |  | **0,00** | 0,00 | 0,00 | - |
|  | безвозмездно | **0** |  |  |  | **-** | - | - | - |
|  | кредиты, займы | **82 029** |  |  | 82 029 | **10,48** | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
|  | дивиденды, проценты по финансовым вложениям | **0** |  |  |  | **0,00** | - | 0,00 | 0,00 |
|  | прочие поступления | **13 462** | 13 462 |  |  | **1,72** | 1,92 | - | - |
| **3.** | **Направлено ДС, в т.ч.** | **784 630** | **621 511** | **81 590** | **81 529** | **100,00** | **79,21** | **10,40** | **10,39** |
|  | на оплату приобретенных товаров,работ, услуг |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | на оплату труда | **225 876** | 225 876 |  |  | **28,79** | 36,34 | 0,00 |  |
|  | приобретение объектов ОС и НМА | **200 749** | 200 749 |  |  | **25,59** | 32,30 | - | - |
|  | приобретение ценных бумаг и иных фин вложений | **81 590** |  | 81 590 |  | **10,40** | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
|  | на погашение обязательств по фин.аренде | **0** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | на погашение кредитов, займов | **0** |  |  |  | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | налог на прибыль организаций | **81 529** |  |  | 81 529 | **10,39** | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
|  | на оплату процентов по по-лученным кредитам, займам | **5 459** | 5 459 |  |  | **0,70** | 0,88 | 0,00 | 0,00 |
|  | прочие платежи | **172 268** | 172 268 |  |  | **21,96** | 27,72 | 0,00 | 0,00 |
| **4.** | **Остаток ДС на конец периода** | **1 955** |  |  |  |  | **-** | **-** | **-** |

14

Структура поступления ДС (Таблица 16) выглядит следующим образом:

Сумма поступивших денежных средств в течение 2012 года составила 782 525 тыс. руб.

* 89,49% - текущая деятельность;
* 10,48% - финансовая деятельность;
* 0,03% - инвестиционная деятельность.

Из всей поступившей за отчетный период суммы денежных средств наибольший удельный вес приходится на выручку от реализации продукции, работ и услуг 83,18%.

Отток денежных средств в абсолютной величине составляет 784 630 тыс. руб. Из них:

* 79,21% приходилось на текущую деятельность;
* 10,40% - на инвестиционную деятельность;
* 10,39% - на финансовую деятельность.

Денежные средства в 2012г. были распределены следующим образом:

* на приобретение объектов ОС и НМА приходилось 25,59%;
* на оплату приобретенных товаров (работ, услуг) – 28,79%;
* на оплату труда – 28,79%.

Анализ движения денежных средств показывает увеличение в 2012 г. поступления от основной деятельности от общего количества денежных средств. Данный источник является основным для притока денежных средств.   
 Главным направлением расходования денежных средств является основная деятельность предприятия.

**Анализ капитальных вложений**

В течение 2012 года МУП «Водоканал» осуществлял реализацию мероприятий, направленных на развитие водопроводно-канализационного хозяйства с целью улучшения качества питьевой воды, повышения надежности, безаварийности систем водоснабжения и обеспечения экологической безопасности.

За отчетный 2012 год освоено 148 961,14 тыс.руб. капитальных вложений, в том числе:

139 767,95 тыс.руб. согласно утвержденной Производственной программы. Источник – амортизация.

9 193,19 тыс.руб. согласно утвержденной Инвестиционной программы.

Все мероприятия программы капитальных вложений выполнялись с учетом применения требований к отдельным элементам, технологиями материалам, исключающие нерациональный расход энергетических ресурсов, как при строительстве, так и в процессе эксплуатации.

Мероприятия, реализованные по капитальным вложениям, позволили обеспечить:

- стабильную работу водоочистных станций;

- оптимальный гидравлический режим работы водопроводных сетей;

- высокую эпидемиологическую безопасность отведения очищенных сточных вод в водоем;

- гарантии экологической безопасности.

15

В рамках инвестиционной программы «Строительство и модернизация системы водоснабжения и водоотведения на 2010-2013 годы» МУП «Водоканал» были реализованы следующие мероприятия:

- Строительство магистрального водопровода по ул. Годовикова диаметр 500 мм. В 2012 году освоено 433,48 тыс.руб. без учета НДС.

-Строительство участка канализации по ул. Рыбинская для подключения в общесплавную систему водоотведения города, диаметр от 500 до 600 мм. В 2012 году освоено 3 359,39 тыс.руб. без учета НДС.

-Строительство магистральной хозяйственно-бытовой канализации по ул.Рыбинская диаметр 500 мм. В 2012 году освоено 1 625,85 тыс.руб. без учета НДС.

-Строительство водовода подачи речной воды от насосной станции 1-го подъема до водоочистной станции №3 с заменой арматуры в камере №6 диаметр 1000 мм. В 2012 году освоено 3 774,47 тыс.руб. без учета НДС.

**Анализ рентабельности организации**

Важнейшим показателем, отражающим конечные финансовые результаты деятельности предприятия, является рентабельность.

По данным «отчета о финансовых результатах» можно проанализировать динамику рентабельности отчетного периода, рентабельности собственного капитала, рентабельности деятельности предприятия, а также влияние факторов на изменение показателей.

Показатели рентабельности - это важнейшие характеристики фактической среды формирования прибыли и дохода предприятий. По этой причине они являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия.

Различают рентабельность всего капитала, собственных средств, производственных фондов, финансовых вложений, перманентных средств.

Рентабельность деятельности показывает сколько прибыли приходится на 1 рубль затрат.

Рентабельность предприятия всех видов деятельности за 2012 год равна 3,86, в 2011 году она составляла 4,66, следовательно, наблюдается снижение рентабельности. По основному виду деятельности (водоснабжение и водоотведение) рентабельность деятельности остается практически на таком же уровне 2,08 в 2012 году, в 2011 году -2,09.

**16**

**Показатели, характеризующие прибыльность (рентабельность) за 2011-2012 гг.**

**Таблица № 17**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Способ расчета** | **На 31.12. 2011 г.** | **на 31.12. 2012 г.** | **абс.откл.** | **отн.откл.** | **Пояснения** |
| **+,-** | **%** |
| 1. | Общая рентабельность отчетного периода | R2 = Пб/В\*100% | **4,29** | **3,39** | **-0,90** | **79,0** | Показывает, сколько балансовой прибыли приходится на ед. реализованной продукции |
| 2. | Рентабельность собственного капитала | R3 = Пб/стр.1300\*100% | **1,45** | **1,04** | **-0,41** | **71,7** | Показывает эффективность использования собственного капитала. |
| 3. | Рентабельность деятельности | R6= Пб\*100%/затрат на произ. реализацию продукции | **4,66** | **3,86** | **-0,80** | **82,8** | Показывает, сколько прибыли приходится на 1 рубль затрат |
| 4. | Рентабельность основной деятельности (водоснабжение и водоотведение) | R6= Пб\*100%/затрат на произ. реализацию продукции | **2,09** | **2,08** | **-0,01** | **99,5** | Показывает, сколько прибыли приходится на 1 рубль затрат по основной деятельности |

**17**

**РАЗДЕЛ 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности**

Анализ состояния запасов

МУП "Водоканал" стремится к тому, чтобы производство вовремя и в полном объеме обеспечивалось всеми необходимыми материально-техническими ресурсами.

**Таблица №18**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ДАТА | Запасы (тыс. руб.) | В том числе: сырье, материалы | |
| тыс. руб. | % |
| 31.12.2011 | 19 805 | 17 851 | 90,1 |
| 31.12.2012 | 19 402 | 18 136 | 93,5 |

Из данных таблицы 18 видно, что основную часть запасов составляют сырье и материалы. В сравнении с предыдущим периодом снижение запасов в целом по предприятию составляет 403 тыс. руб. или 2,0%.

Согласно ПБУ № 8 начислен резерв на отпуск. Резерв рассчитывается с учетом страховых взносов по формуле:

Р = Ф/28\*2,33,

Где Ф – фактический фонд оплаты труда с учетом страховых взносов за минусом командировок, дополнительных отпусков по коллективному договору, дополнительных дней отдыха за сдачу крови, дней пребывания на военных сборах.

2,33 – количество дней оплачиваемого отпуска за отработанный месяц.

В конце года проведена инвентаризация резерва, излишки резерва списаны на прочие доходы.

Списана в убыток дебиторская задолженность свыше 3 лет

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | На 01.01.2012 г. | На 31.12.2012 г. |
| Расчеты с поставщиками счет 60 |  | 3 472,00 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками счет 62 | 823 816,33 | 418 099,33 |
| Прочие дебиторы и кредиторы счет76 | - | 381 556,24 |
| Прочие услуги счет 62 | 245 290,35 | - |
| ИТОГО | 1 069 106,68 | 803 127,57 |

В 2011г. были получены бюджетные средства в размере 30 тыс. руб., это денежная премия за участие в областном конкурсе «За вклад в сохранение окружающей среды», в 2012 г. бюджетные средства не выделялись.

**РАЗДЕЛ 5. Применение ПБУ 18/02**

Предприятие применяет ПБУ 18/02. В бухгалтерском учете и отчетности предприятие отражает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, оказывающие влияние на величину текущего налога на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль за 2012 г. соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2012 г.

Величина условного расхода (дохода) по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения на ставку налога. В 2012 г. условный доход по налогу на прибыль составил 4 859 тыс. руб. Текущий налог на прибыль

18

рассчитывается исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства с учетом требований Налогового кодекса Российской Федерации.

В 2012 г. отложенный налоговый актив равен 48 тыс. руб., отложенное налоговое обязательство – 3 688 тыс. руб., постоянное налоговое обязательство – 11 733 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2012 г. составил 12 952 тыс. руб.

**РАЗДЕЛ 6. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

**РАЗДЕЛ 7. Совместная деятельность**

МУП "Водоканал" не имеет совместной деятельности с другими организациями.

**РАЗДЕЛ 8. Пояснения по прекращаемой деятельности**

Сведений относительно событий, которые могли бы поставить под сомнение применимость допущения непрерывности деятельности не имеется.

**РАЗДЕЛ 9. Информация по сегментам**

МУП "Водоканал" не имеет дочерних и зависимых обществ.

**РАЗДЕЛ 10. Пояснения по событиям после отчетной даты**

Сведений по событиям после отчетной даты не имеется.

**РАЗДЕЛ 11. Информация для группы связанных сторон**

МУП «Водоканал» не имеет связанных сторон.

**РАЗДЕЛ 12. Информация по операциям с аффилированными лицами**

Аффилированных лиц нет.

**РАЗДЕЛ 13. Информация о совокупных затратах на оплату**

**использованных энергетических ресурсов**

Совокупные затраты на оплату использованных в 2012 году энергетических ресурсов составили 132 820 тыс. руб. без учета НДС.

Директор МУП "Водоканал" С.Н. Ильин

19