

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУП "ПРОЛЕТАРСКИЙ ВОДОКАНАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6128009505

Код причины постановки на учет (КПП): 612801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд (ОКВЭД 36.00.1).

2. Анализ финансового положения МУП "ПРОЛЕТАРСКИЙ ВОДОКАНАЛ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

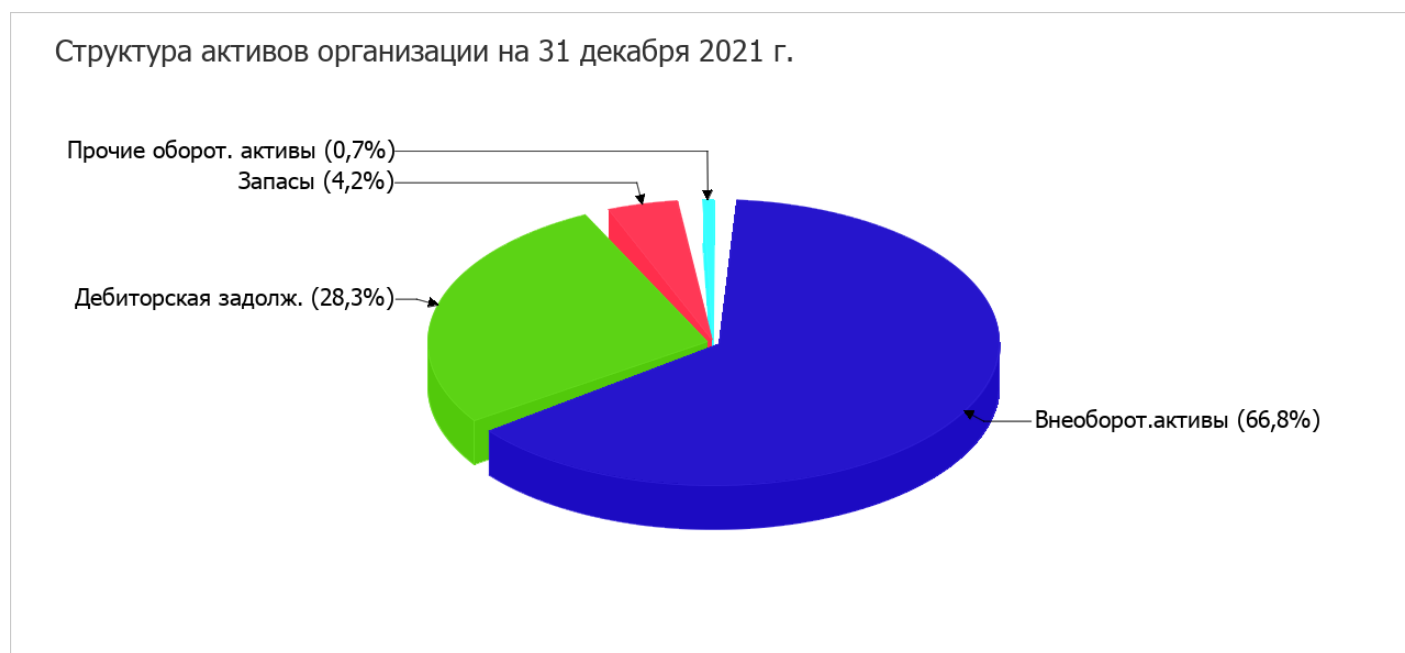
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	22 212	18 493	91,2	66,8	-3 719	-16,7
в том числе: основные средства	22 212	18 493	91,2	66,8	-3 719	-16,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 152	9 203	8,8	33,2	+7 051	+4,3 раза
в том числе: запасы	1 355	1 166	5,6	4,2	-189	-13,9
дебиторская задолженность	791	7 851	3,2	28,3	+7 060	+9,9 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6	153	<0,1	0,6	+147	+25,5 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	12 810	19 385	52,6	70	+6 575	+51,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	11 554	8 311	47,4	30	-3 243	-28,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	24 364	27 696	100	100	+3 332	+13,7

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2021 в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 3 332 тыс. руб. (на 13,7%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 51,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 7 060 тыс. руб. (или 97,5% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+6 692 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

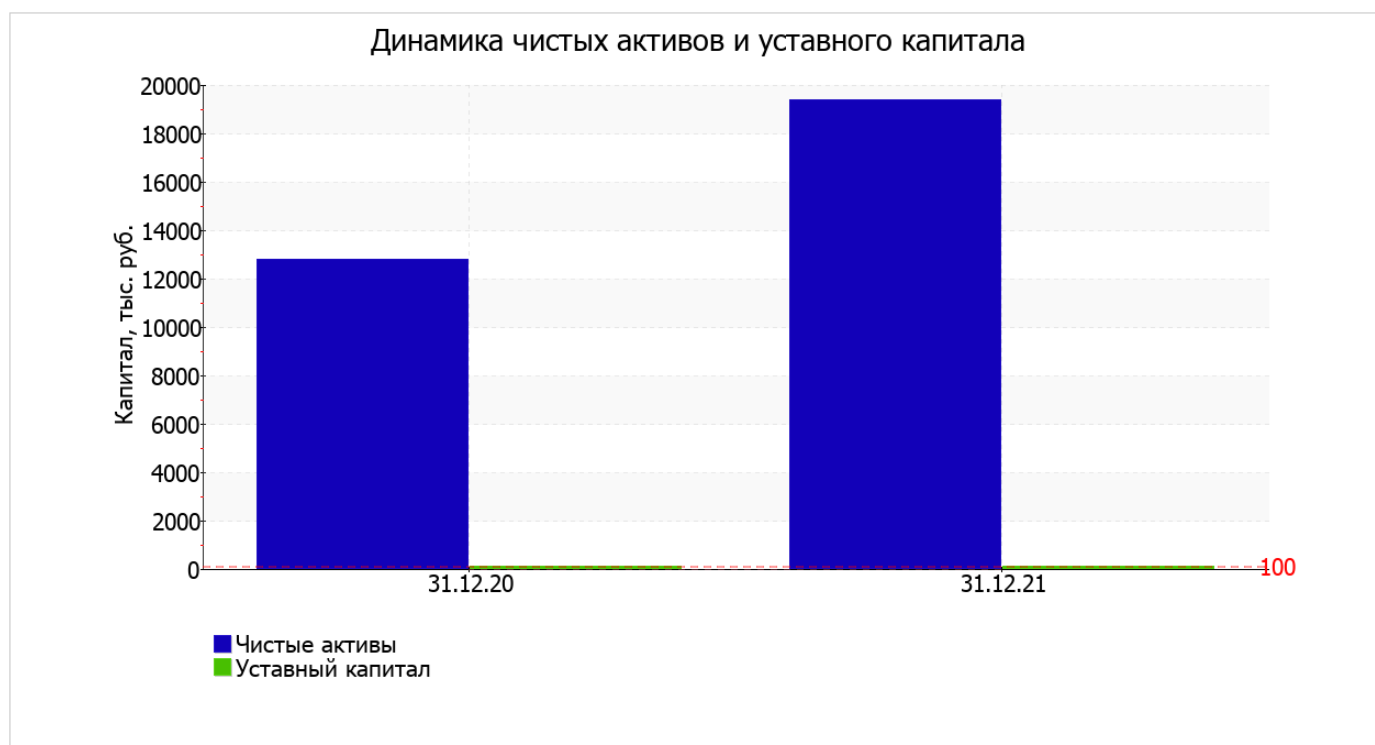
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-3 719 тыс. руб. и -3 005 тыс. руб. соответственно).

С 12 810,0 тыс. руб. до 19 385,0 тыс. руб. вырос собственный капитал организации в течение анализируемого периода.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	12 810	19 385	52,6	70	+6 575	+51,3
2. Уставный капитал	100	100	0,4	0,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	12 710	19 285	52,2	69,6	+6 575	+51,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) namного (в **193,9** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **51,3%** за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

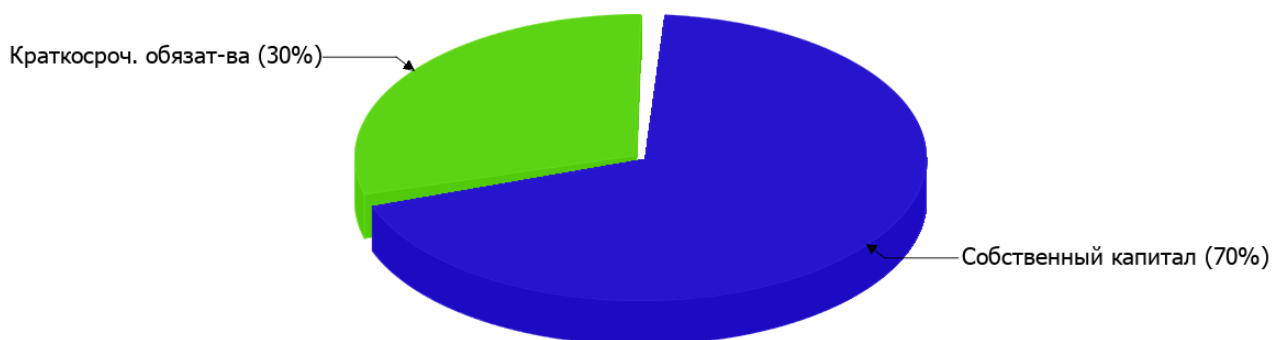
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,53	0,7	+0,17	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-4,37	0,1	+4,47	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,53	0,7	+0,17	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,73	0,05	+0,78	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	-6,94	0,77	+7,71	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил 0,7. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 70% в общем капитале организации). за год коэффициент автономии значительно вырос (на 0,17).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2021 г. равнялся **0,1**. за весь рассматриваемый период наблюдался стремительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **4,47**. по состоянию на 31.12.2021 коэффициент имеет значение, не укладывающееся в норматив.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций существенно вырос (на **0,17**), составив **0,7**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **70%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил **0,77**. за весь анализируемый период отмечено весьма значительное, на **7,71**, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. демонстрирует очень хорошее значение.

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

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,19	1,11	+0,92	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,07	0,96	+0,89	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,02	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,11**) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,92**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,96**) тоже оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,02). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности МУП "ПРОЛЕТАРСКИЙ ВОДОКАНАЛ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 238 тыс. руб., что составило 0,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 7 772 тыс. руб., или на 97%.

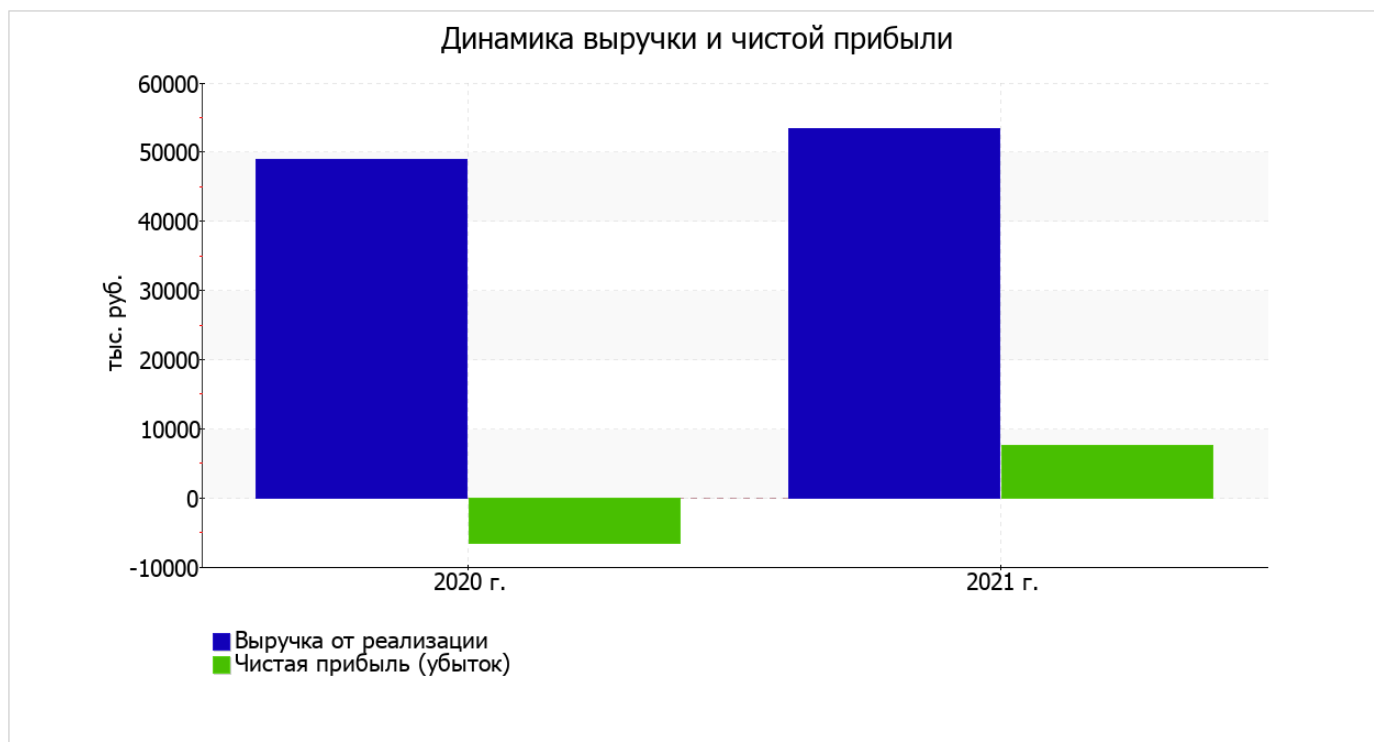
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 4 361 тыс. руб. при одновременном снижении на 3 411 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 7 801 тыс. руб., что на 6 411 тыс. руб. (в 5,6 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	48 981	53 342	+4 361	+8,9	51 162
2. Расходы по обычным видам деятельности	56 991	53 580	-3 411	-6	55 286
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-8 010	-238	+7 772	↑	-4 124
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 390	7 801	+6 411	+5,6 раза	4 596
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-6 620	7 563	+14 183	↑	472
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-6 620	7 563	+14 183	↑	472
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-6 620	7 563	+14 183	↑	472
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	6 692	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУП "ПРОЛЕТАРСКИЙ ВОДОКАНАЛ" в течение всего анализируемого периода.

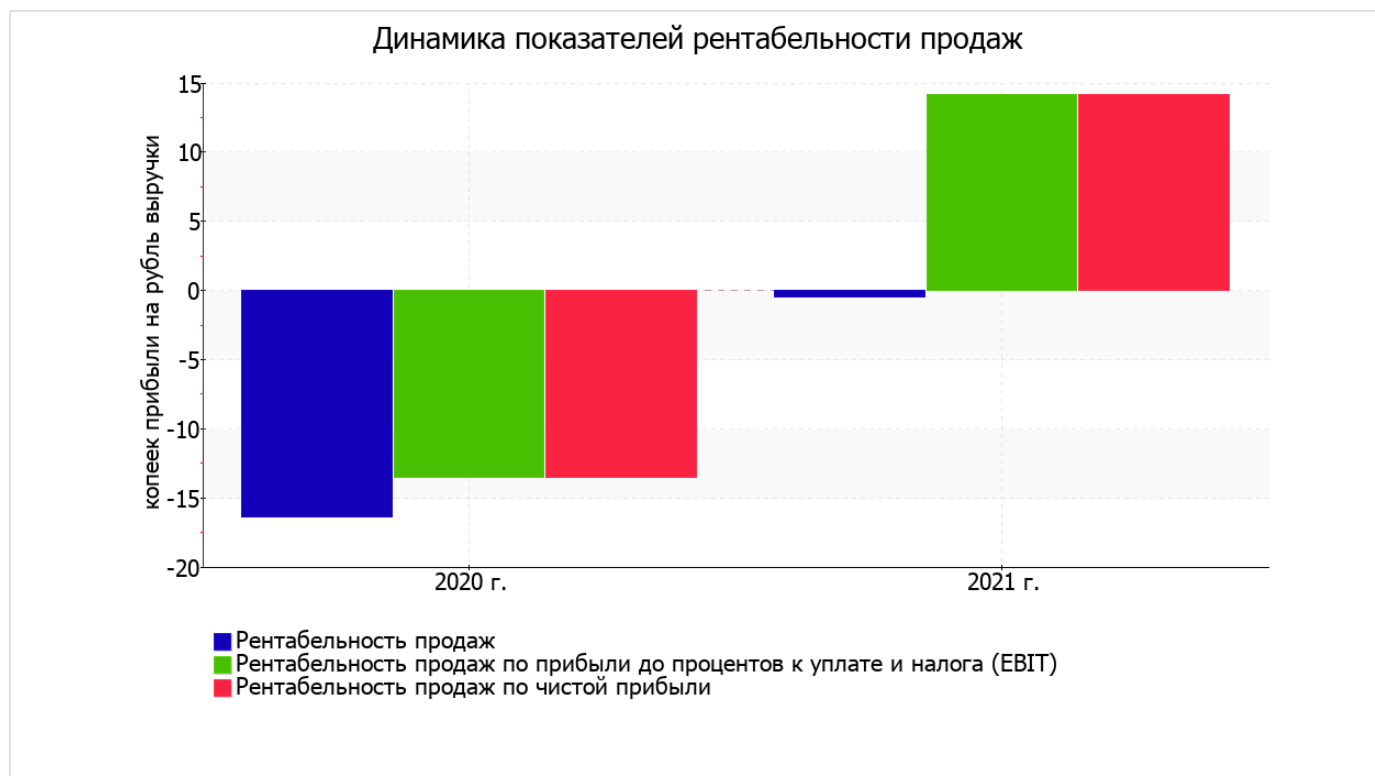


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-16,4	-0,4	+16	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-13,5	14,2	+27,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	-13,5	14,2	+27,7	↑

Рентабельность продаж за 2021 год составила **-0,4%**. Тем не менее, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+16%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил **14,2%**. То есть в каждом рубле выручки МУП "ПРОЛЕТАРСКИЙ ВОДОКАНАЛ" содержалось **14,2** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	47	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	29,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	47	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,47 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 29,1%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)	39	9,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 6 и менее дн.)	9	42,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 68 дн.)	30	12,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	67	5,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 206 и менее дн.)	178	2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	110	3,3

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 178 календарных дней. При этом требуется 9 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУП "ПРОЛЕТАРСКИЙ ВОДОКАНАЛ" в течение анализируемого периода.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,7);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- отличная рентабельность активов (29,1% за последний год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила 7 563 тыс. руб. (+14 183 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+27,7 коп. к -13,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,1) соответствует норме;
- ниже нормального значение коэффициента текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 70% от общего капитала организации);
- за 2021 год получен убыток от продаж (-238 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 772 тыс. руб.).

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- снижение убыточности продаж (+16 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -16,4%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у МУП "ПРОЛЕТАРСКИЙ ВОДОКАНАЛ" имеются все возможности для эффективной деятельности.