

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НЕФТЕКАМСКВОДОКАНАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0264014479

Код причины постановки на учет (КПП): 026401001

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

## 2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НЕФТЕКАМСКВОДОКАНАЛ"

### 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	107 445	120 278	45,7	47,4	+12 833	+11,9
в том числе: основные средства	97 813	90 269	41,6	35,6	-7 544	-7,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	127 740	133 561	54,3	52,6	+5 821	+4,6
в том числе: запасы	13 041	13 491	5,5	5,3	+450	+3,5
дебиторская задолженность	86 111	90 964	36,6	35,8	+4 853	+5,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	28 386	28 644	12,1	11,3	+258	+0,9
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	183 702	191 477	78,1	75,4	+7 775	+4,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	901	837	0,4	0,3	-64	-7,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	50 582	61 525	21,5	24,2	+10 943	+21,6

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	235 185	253 839	100	100	+18 654	+7,9

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (47,4% и 52,6% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на **18 654** тыс. руб. (на **7,9%**). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на **4,2%**. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- долгосрочные финансовые вложения – **11 339** тыс. руб. (**43,3%**)
- прочие внеоборотные активы – **8 928** тыс. руб. (**34,1%**)
- дебиторская задолженность – **4 853** тыс. руб. (**18,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **13 052** тыс. руб. (**62,7%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **7 775** тыс. руб. (**37,3%**)

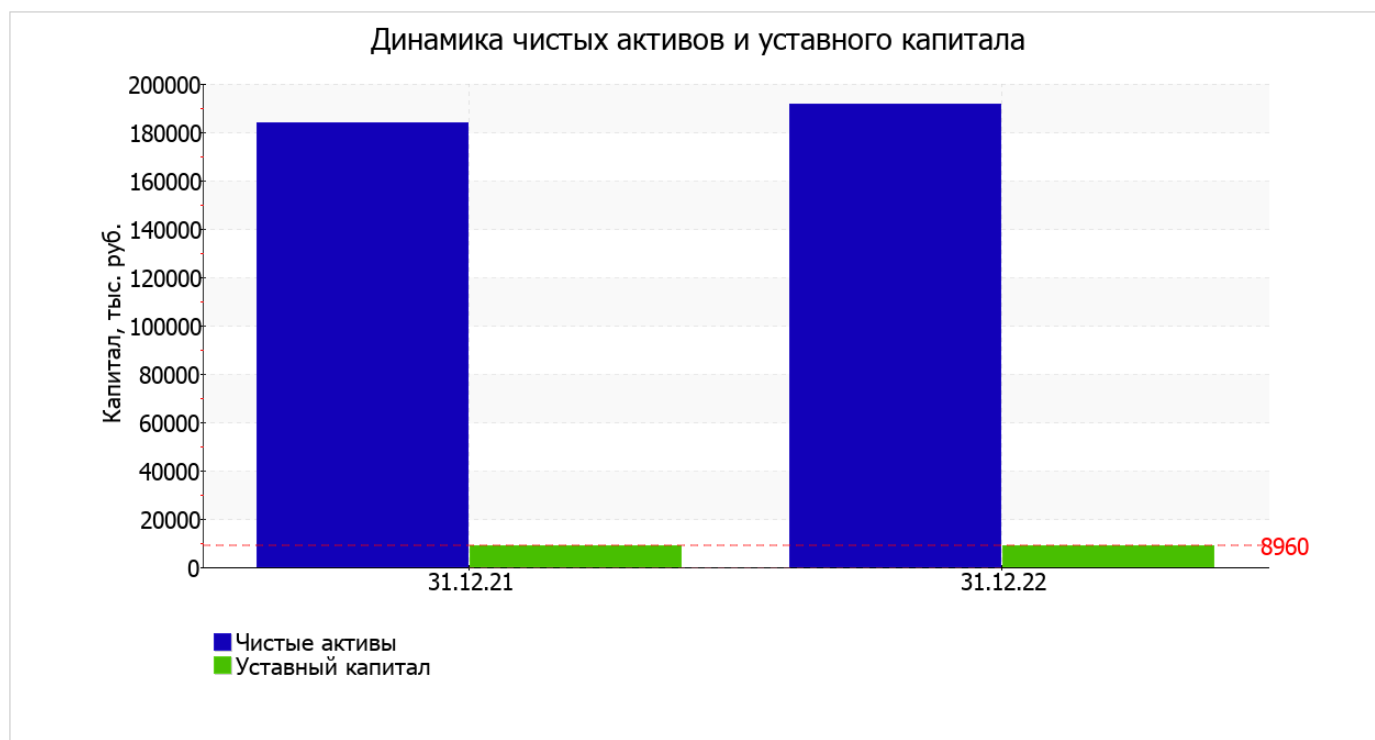
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (-7 544 тыс. руб. и -2 109 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации составил 191 477,0 тыс. руб. произошел слабый рост собственного капитала.

## 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	183 702	191 477	78,1	75,4	+7 775	+4,2
2. Уставный капитал	8 960	8 960	3,8	3,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	174 742	182 517	74,3	71,9	+7 775	+4,4

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 21,4 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, следует отметить увеличение чистых активов на 4,2% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

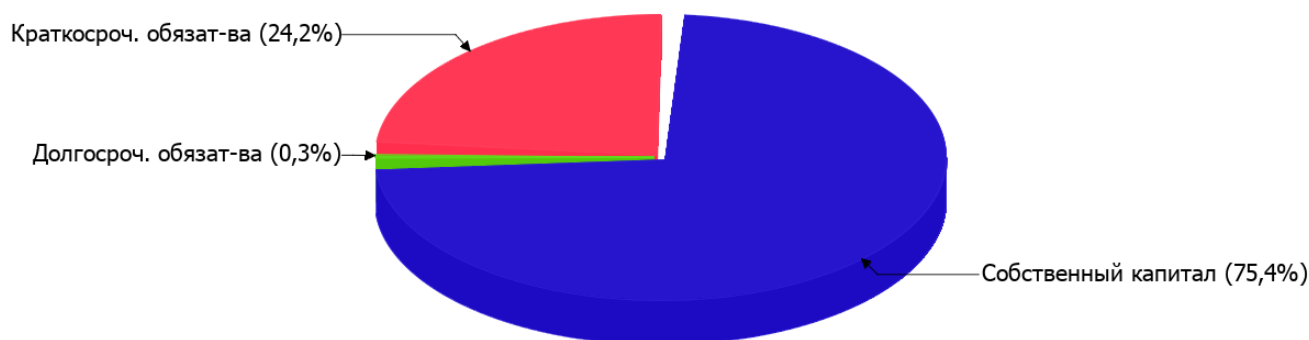
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,78	0,75	-0,03	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	0,6	0,53	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,78	0,76	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,42	0,37	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,85	5,28	-0,57	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,99	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,75**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**75%**) в общем капитале; предприятие слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии в течение анализируемого периода несильно снизился (на **0,03**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. равнялся **0,53**. в течение анализируемого периода произошло явное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившее **0,07**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций слабо снизился (до **0,76**; **-0,02**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода явно снизился до **5,28** (**-0,57**). на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,7% и 1,3% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,53	2,17	-0,36	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,26	1,94	-0,32	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,56	0,47	-0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,17** при нормативном значении 1,7). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,36**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (1,94). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,47). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,09.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НЕФТЕКАМСКВОДОКАНАЛ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 16 773 тыс. руб., что равняется 4,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 12 215 тыс. руб., или в 3,7 раза.

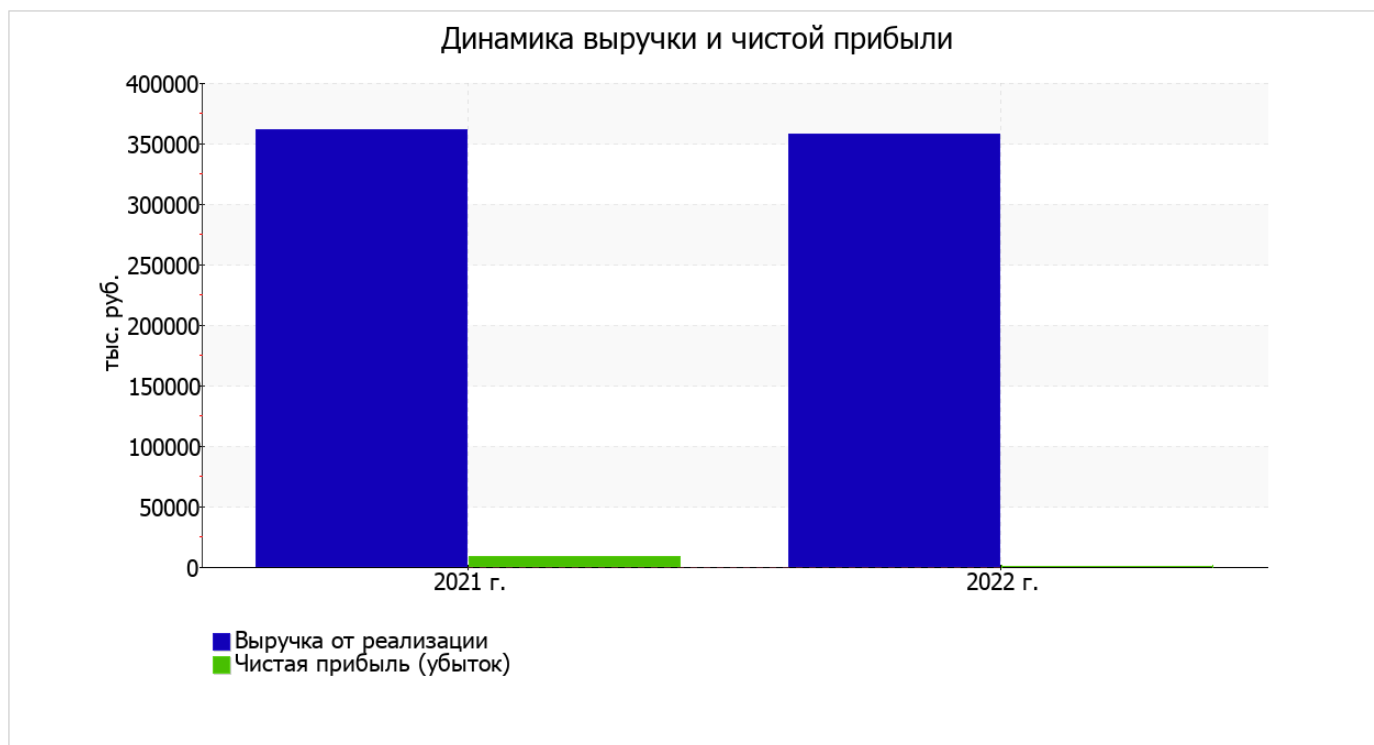
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 3 563 тыс. руб. при одновременном увеличении на 8 652 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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

прибыль от прочих операций за год составила 20 231 тыс. руб., что на 3 006 тыс. руб. (17,5%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	361 586	358 023	-3 563	-1	359 805
2. Расходы по обычным видам деятельности	366 144	374 796	+8 652	+2,4	370 470
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-4 558	-16 773	-12 215	↓	-10 666
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	17 225	20 231	+3 006	+17,5	18 728
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12 667	3 458	-9 209	-72,7	8 063
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4 430	-2 972	+1 458	↑	-3 701
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 237	486	-7 751	-94,1	4 362
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 237	486	-7 751	-94,1	4 362
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	7 775	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НЕФТЕКАМСКВОДОКАНАЛ" в течение всего анализируемого периода.

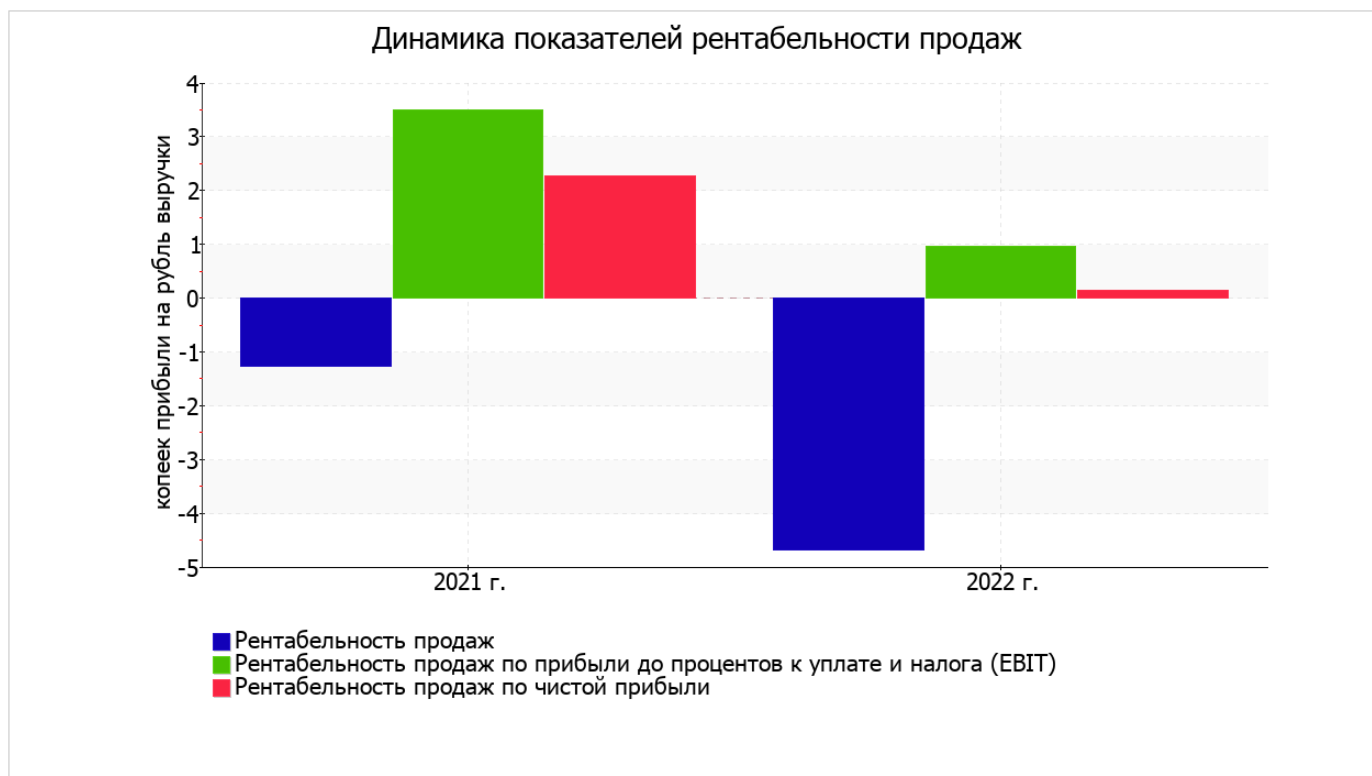


### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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.	-1,3	-4,7	-3,4	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,5	1	-2,5	-72,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	2,3	0,1	-2,2	-94

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-4,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-3,4** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **1%**. То есть в каждом рубле выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НЕФТЕКАМСКВОДОКАНАЛ" содержалось **1** 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Рентабельность активов (ROA)	0,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НЕФТЕКАМСКВОДОКАНАЛ" принес чистую прибыль в размере 0,003 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов (0,2%) соответствует норме.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 97 дн.)	133	2,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 6 и менее дн.)	13	28,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	90	4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	50	7,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 206 дн.)	249	1,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	191	1,9

\* 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 предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 249 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 13 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НЕФТЕКАМСКВОДОКАНАЛ" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,53**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- низкая рентабельность активов (**0,2%** за последний год);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **76%** от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НЕФТЕКАМСКВОДОКАНАЛ" (**-2,5** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,75);
- чистая прибыль за 2022 год составила 486 тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели результатов деятельности организации:

- падение рентабельности продаж (-3,4 процентных пункта от рентабельности -1,3% за аналогичный период прошлого года);
- за период 01.01–31.12.2022 получен убыток от продаж (-16 773 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-12 215 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НЕФТЕКАМСКВОДОКАНАЛ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.