

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ЕДИНЫЙ ВОДОКАНАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6633021351

Код причины постановки на учет (КПП): 663301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является забор, очистка и распределение воды (ОКВЭД 36.0).

## 2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ЕДИНЫЙ ВОДОКАНАЛ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

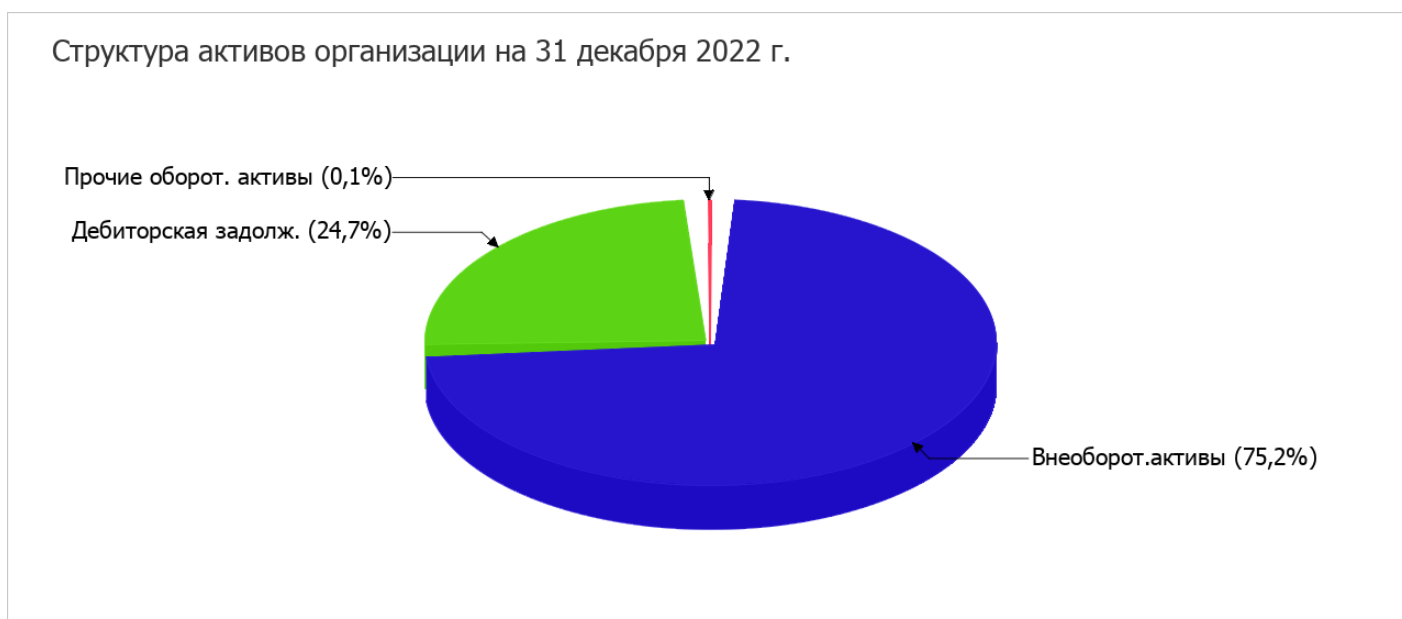
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | 53 754              | 59 493     | 75,9   | 75,2  | +5 739                            | +10,7                              |
| в том числе: основные средства                        | 53 754              | 59 493     | 75,9   | 75,2  | +5 739                            | +10,7                              |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 17 037              | 19 662     | 24,1   | 24,8  | +2 625                            | +15,4                              |
| в том числе: запасы                                   | 55                  | –          | 0,1  | –   | -55                               | -100                               |
| дебиторская задолженность                             | 16 916              | 19 556     | 23,9   | 24,7  | +2 640                            | +15,6                              |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 66                  | 106        | 0,1  | 0,1   | +40                               | +60,6                              |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | 9 087               | 9 687      | 12,8   | 12,2  | +600                              | +6,6                               |
| 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.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|  | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 61 704              | 69 468     | 87,2   | 87,8  | +7 764                            | +12,6                              |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                         | 70 791              | 79 155     | 100  | 100   | +8 364                            | +11,8                              |

\* 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 31.12.2022 в активах организации доля текущих активов составляет одну четвертую, а внеоборотных средств – три четвертых. Активы организации за год увеличились на 8 364 тыс. руб. (на 11,8%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 6,6%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- основные средства – 5 739 тыс. руб. (68,2%)
- дебиторская задолженность – 2 640 тыс. руб. (31,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 7 764 тыс. руб. (54,8%)
- добавочный капитал (без переоценки) – 5 912 тыс. руб. (41,7%)

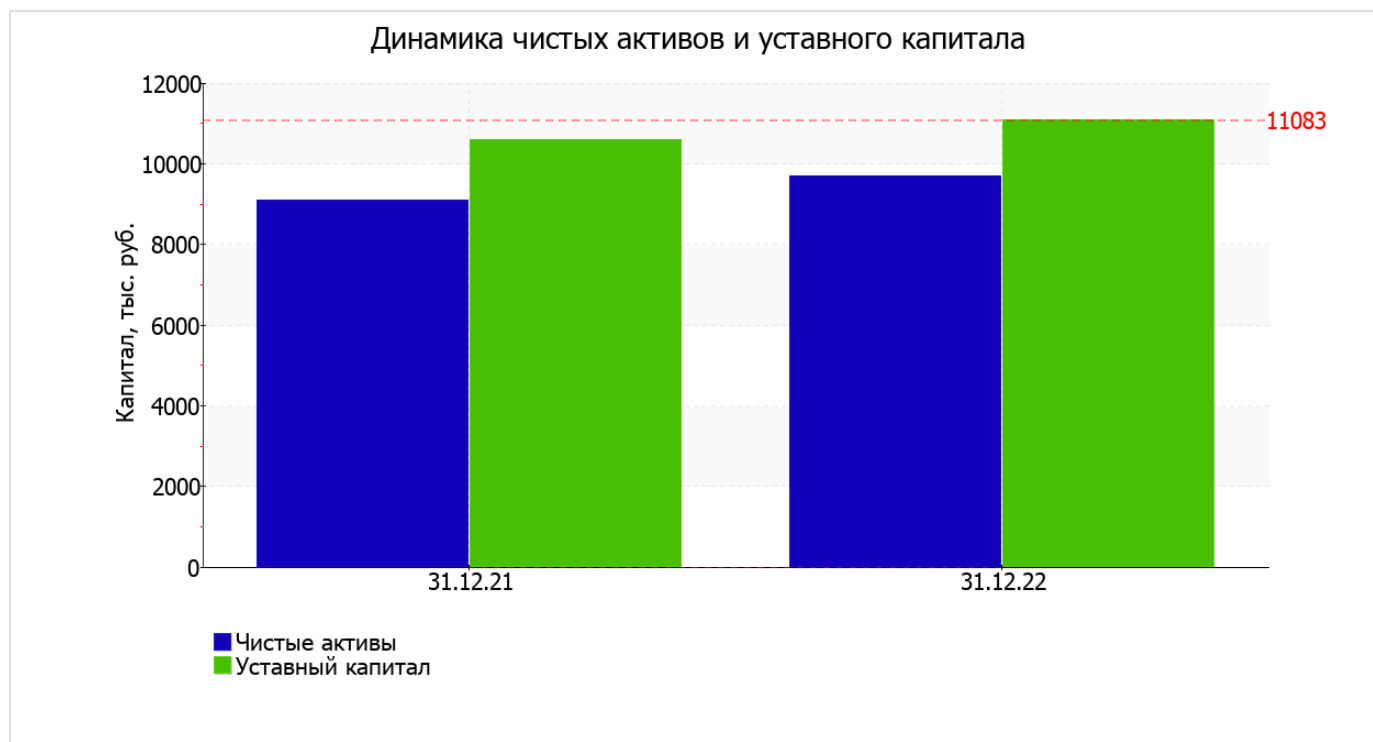
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-55 тыс. руб. и -5 812 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) собственный капитал организации равнялся 9 687,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода повысился на 600 тыс. руб., или на 6,6%.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                    |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы  | 9 087               | 9 687      | 12,8   | 12,2  | +600                         | +6,6                               |
| 2. Уставный капитал   | 10 583              | 11 083     | 14,9   | 14  | +500                         | +4,7                               |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -1 496              | -1 396     | -2,1   | -1,8  | +100                         | ↑                                  |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 меньше уставного капитала на 12,6%. Данное соотношение негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного или муниципального предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов. Если это не сделать в течение трех месяцев после окончания финансового года, предприятие может быть ликвидировано или реорганизовано (п. 2 ст. 15 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"). При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 6,6% за весь анализируемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



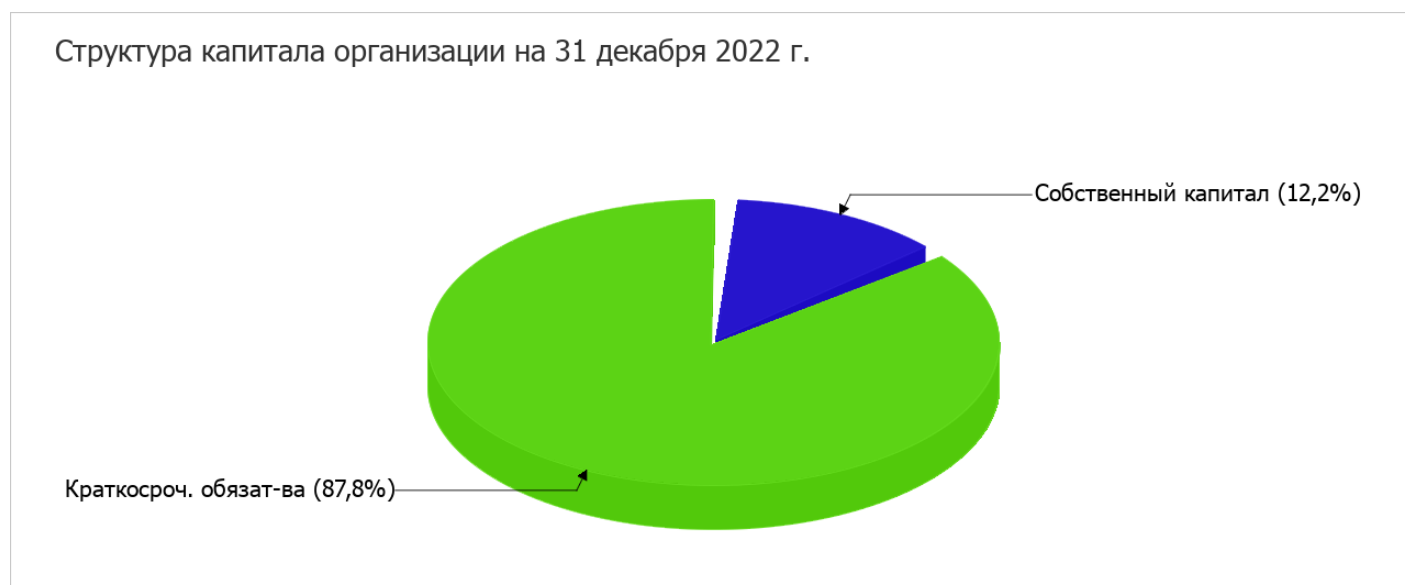
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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   | 0,13                | 0,12       | -0,01                            | 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 | -2,62               | -2,53      | +0,09                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,13                | 0,12       | -0,01                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | -4,92               | -5,14      | -0,22                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.          |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -812,13             | -          | +812,13                          | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.   |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 1          | -                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.   |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,12**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за последний год коэффициент автономии несколько снизился.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составило **-2,53**. наблюдался некоторый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год слабо снизился (до **0,12**; **-0,01**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **12%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ЕДИНЫЙ ВОДОКАНАЛ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |                 | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
|--|---------------------|-----------------|------------------------------------|---|
|  | 31.12.2021          | 31.12.2022      |                                    |   |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <b>0,28</b>         | <b>0,28</b>     | –                                  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.          |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,28</b>         | <b>0,28</b>     | –                                  | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                             |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>&lt;0,01</b>     | <b>&lt;0,01</b> | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,28** против нормативного значения 1,7). При этом за анализируемый период коэффициент остался неизменным.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,28**. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (**<0,01**). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ЕДИНЫЙ ВОДОКАНАЛ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **8 844** тыс. руб., что равняется 29,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **1 829** тыс. руб., или на **26,1%**.

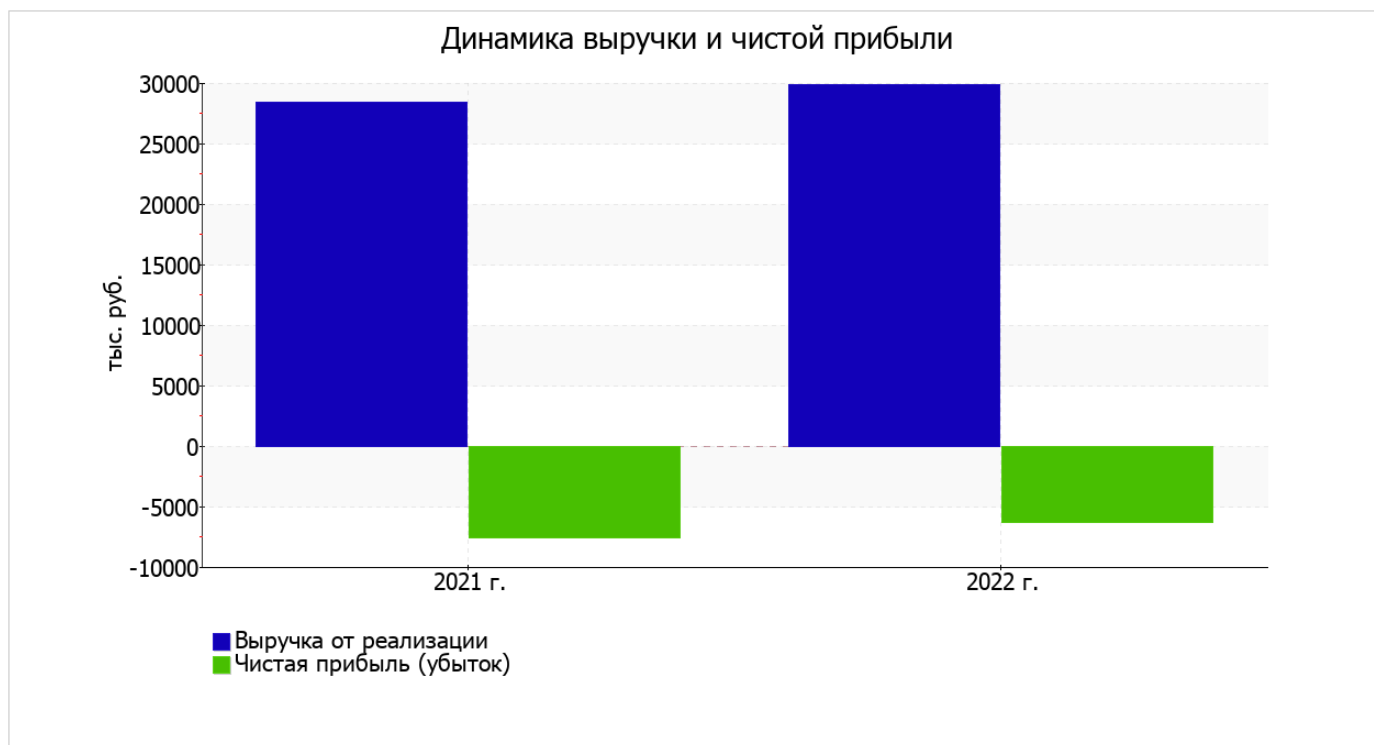
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1 523** и **3 352** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+9,5%**) опережает изменение выручки (**+5,4%**)

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 весь анализируемый период составила **2 834** тыс. руб., что на **3 093** тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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  | 28 376                         | 29 899  | +1 523                  | +5,4            | 29 138                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 35 391                         | 38 743  | +3 352                  | +9,5            | 37 067                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | -7 015                         | -8 844  | -1 829                  | ↓               | -7 930                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -259                           | 2 834   | +3 093                  | ↑               | 1 288                               |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | -7 274                         | -6 010  | +1 264                  | ↑               | -6 642                              |
| 6. Проценты к уплате  | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -275                           | -300    | -25                     | ↓               | -288                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | -7 549                         | -6 310  | +1 239                  | ↑               | -6 930                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | -7 549                         | -6 310  | +1 239                  | ↑               | -6 930                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -5 812  | x                       | x               | x                                   |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



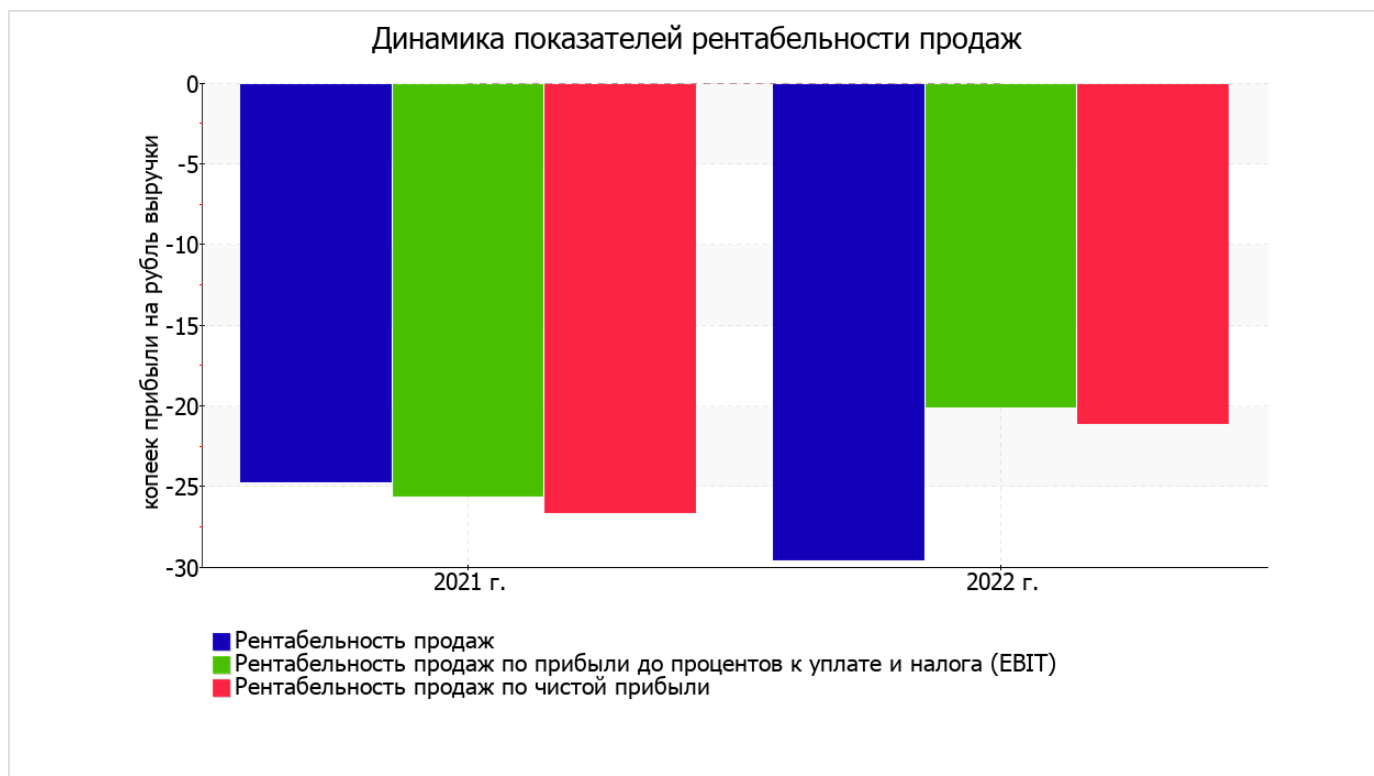
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|  | 2021 г.   | 2022 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.                | -24,7   | -29,6   | -4,9                      | ↓                     |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | -25,6   | -20,1   | +5,5                      | ↑                     |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более. | -26,6   | -21,1   | +5,5                      | ↑                     |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ЕДИНЬИЙ ВОДОКАНАЛ" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-29,6%** от полученной выручки. При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (**-4,9%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-20,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ЕДИНЬИЙ ВОДОКАНАЛ" содержалось **-20,1** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя   |
|--|------------------------|---|
|  | 2022 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -67,2                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | -8,4                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -64                    | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,672** руб. убытка.

за 2022 год значение рентабельности активов (**-8,4%**) не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

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

В следующей 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<br>в днях | Коэфф.<br>2022 г. |
|--|--------------------|-------------------|
|  | 2022 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 97 дн.)                | 224                | 1,6               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 6 и менее дн.)              | <1                 | 1 408,8           |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 68 дн.) | 223                | 1,6               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)  | 801                | 0,5               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 206 дн.)                                   | 915                | 0,4               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)  | 115                | 3,2               |

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 915 календарных дней.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ЕДИНЫЙ ВОДОКАНАЛ" за весь рассматриваемый период.

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-2,53);
- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (-4,9 процентных пункта от рентабельности -24,7% за аналогичный период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 12% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2022 год получен убыток от продаж (-8 844 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 829 тыс. руб.).

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,12);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил -6 310 тыс. руб. (+1 239 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+5,5 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значением, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.