# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУП ВЕРЕЩАГИНСКИЕ ВОДОКАНАЛИЗАЦИОННЫЕ СЕТИ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5933200159

Код причины постановки на учет (КПП): 593301001

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 МУП ВЕРЕЩАГИНСКИЕ ВОДОКАНАЛИЗАЦИОННЫЕ СЕТИ

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

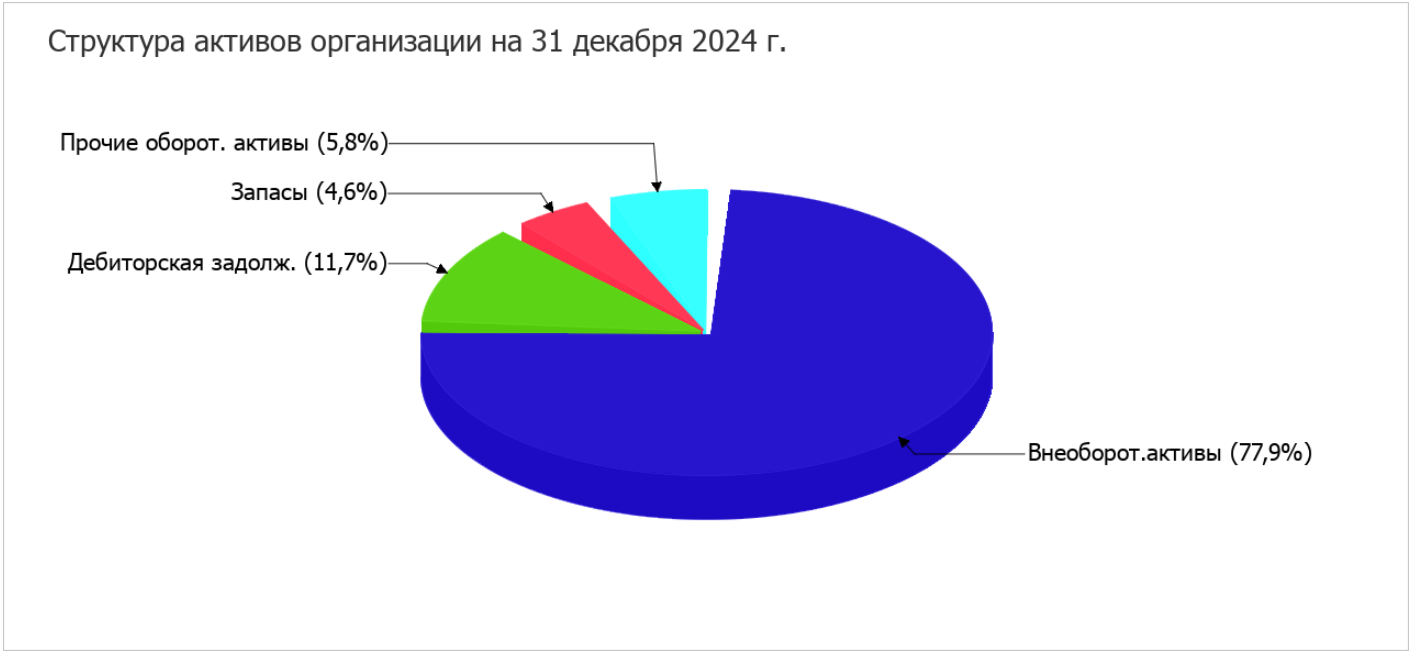
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 110 268 | 149 647 | 74 | 77,9 | +39 379 | +35,7 |
| в том числе: основные средства | 110 268 | 149 647 | 74 | 77,9 | +39 379 | +35,7 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 38 661 | 42 488 | 26 | 22,1 | +3 827 | +9,9 |
| в том числе: запасы | 8 398 | 8 827 | 5,6 | 4,6 | +429 | +5,1 |
| дебиторская задолженность | 19 082 | 22 496 | 12,8 | 11,7 | +3 414 | +17,9 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 11 181 | 11 165 | 7,5 | 5,8 | -16 | -0,1 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 140 058 | 183 068 | 94 | 95,3 | +43 010 | +30,7 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | – | – | – | – | – | – |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 8 871 | 9 067 | 6 | 4,7 | +196 | +2,2 |

| 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) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса | 148 929 | 192 135 | 100 | 100 | +43 206 | +29 |

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется следующим соотношением: 77,9% внеоборотных активов и 22,1% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 43 206 тыс. руб. (на 29%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 30,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:




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):

- основные средства – 39 379 тыс. руб. (91,1%)
- дебиторская задолженность – 3 414 тыс. руб. (7,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+42 890 тыс. руб., или 98,1% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

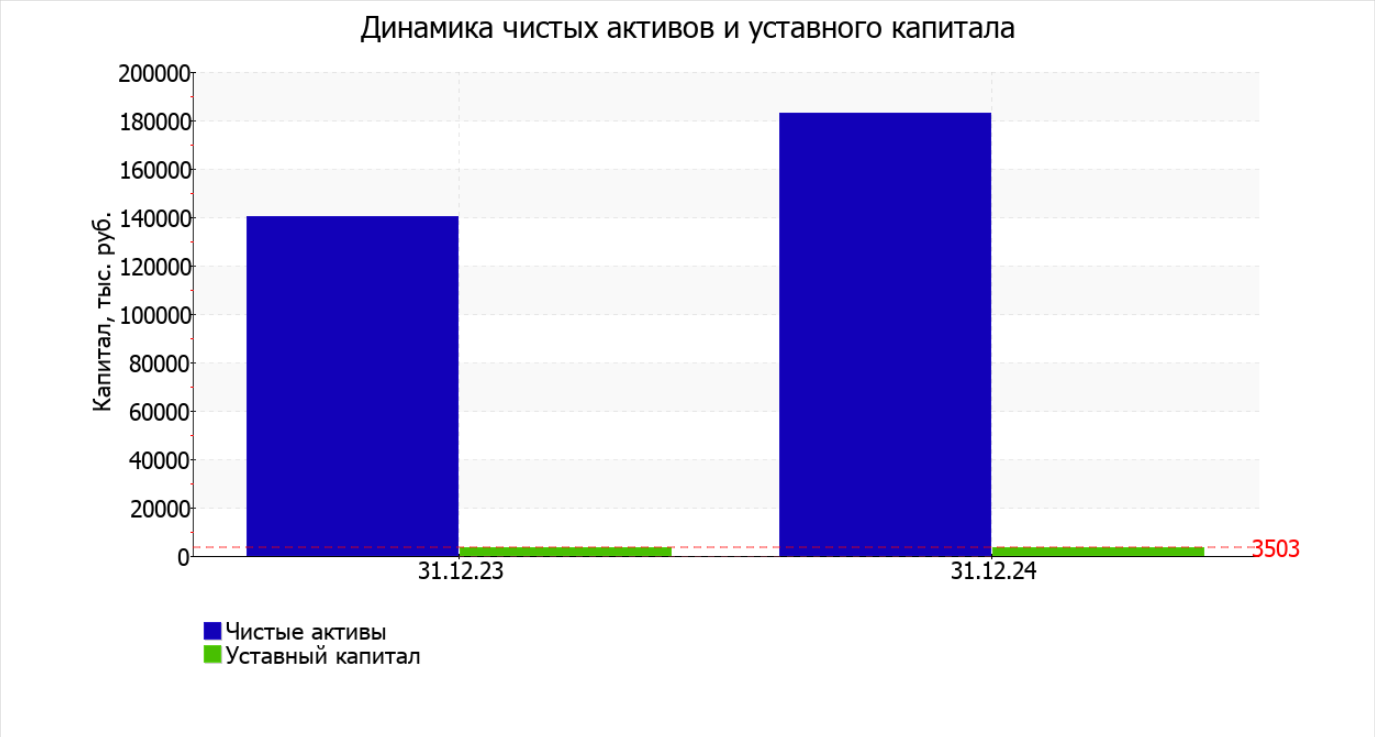
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (-16 тыс. руб. и -510 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода собственный капитал организации существенно вырос (на 43 010,0 тыс. руб., или на 30,7%), составив 183 068,0 тыс. руб.

## 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) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| 1. Чистые активы | 140 058 | 183 068 | 94 | 95,3 | +43 010 | +30,7 |
| 2. Уставный капитал | 3 503 | 3 503 | 2,4 | 1,8 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 136 555 | 179 565 | 91,7 | 93,5 | +43 010 | +31,5 |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) намного (в 52,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 30,7% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



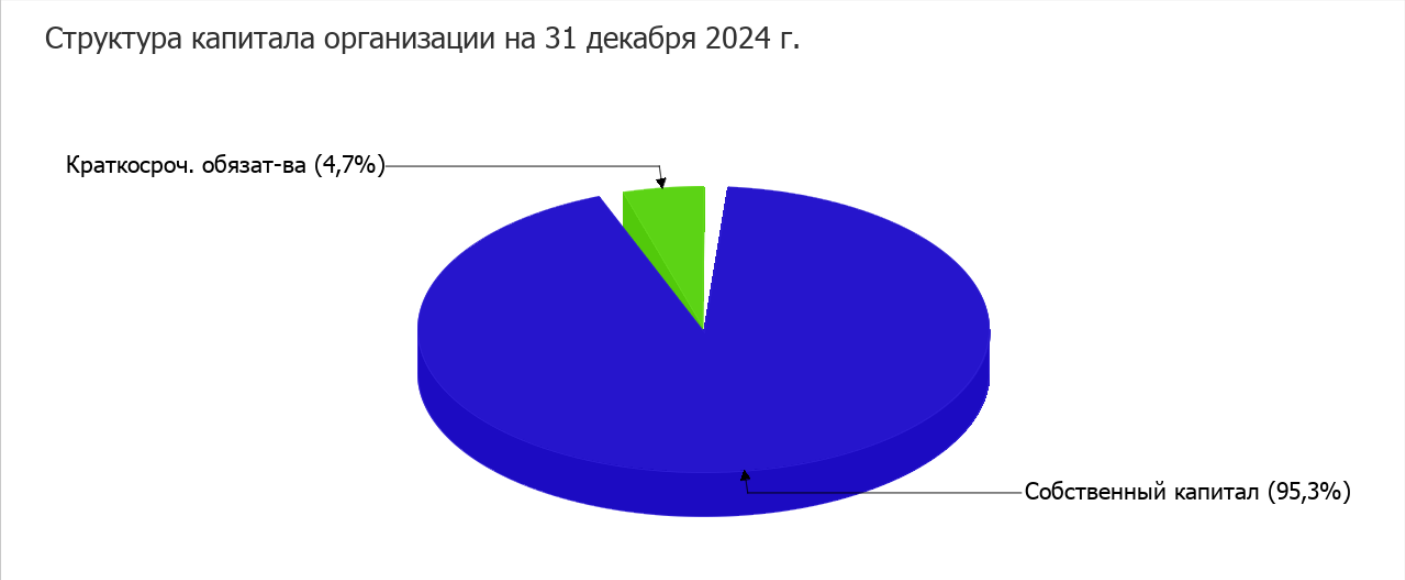
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | | |
| Коэффициент автономии | 0,94 | 0,95 | +0,01 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,8). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,77 | 0,79 | +0,02 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,94 | 0,95 | +0,01 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,21 | 0,18 | -0,03 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 3,55 | 3,79 | +0,24 | 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 составил 0,95. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении МУП ВЕРЕЩАГИНСКИЕ ВОДОКАНАЛИЗАЦИОННЫЕ СЕТИ к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 95% в общем капитале организации). за год имело место несущественное повышение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.




значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 составило 0,79. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год несильно вырос (на 0,02). по состоянию на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несколько вырос, составив 0,95. Значение коэффициента на 31.12.2024 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 95%).

за последний год произошел рост коэффициента обеспеченности материальных запасов на 0,24 (до 3,79). по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

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 |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 4,36 | 4,69 | +0,33 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 3,41 | 3,71 | +0,3 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,26 | 1,23 | -0,03 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (4,69) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,33.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 3,71 при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 1,23. При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,03.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности МУП ВЕРЕЩАГИНСКИЕ ВОДОКАНАЛИЗАЦИОННЫЕ СЕТИ за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 3 924 тыс. руб., что равняется 4% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда была получена прибыль в размере 2 488 тыс. руб.

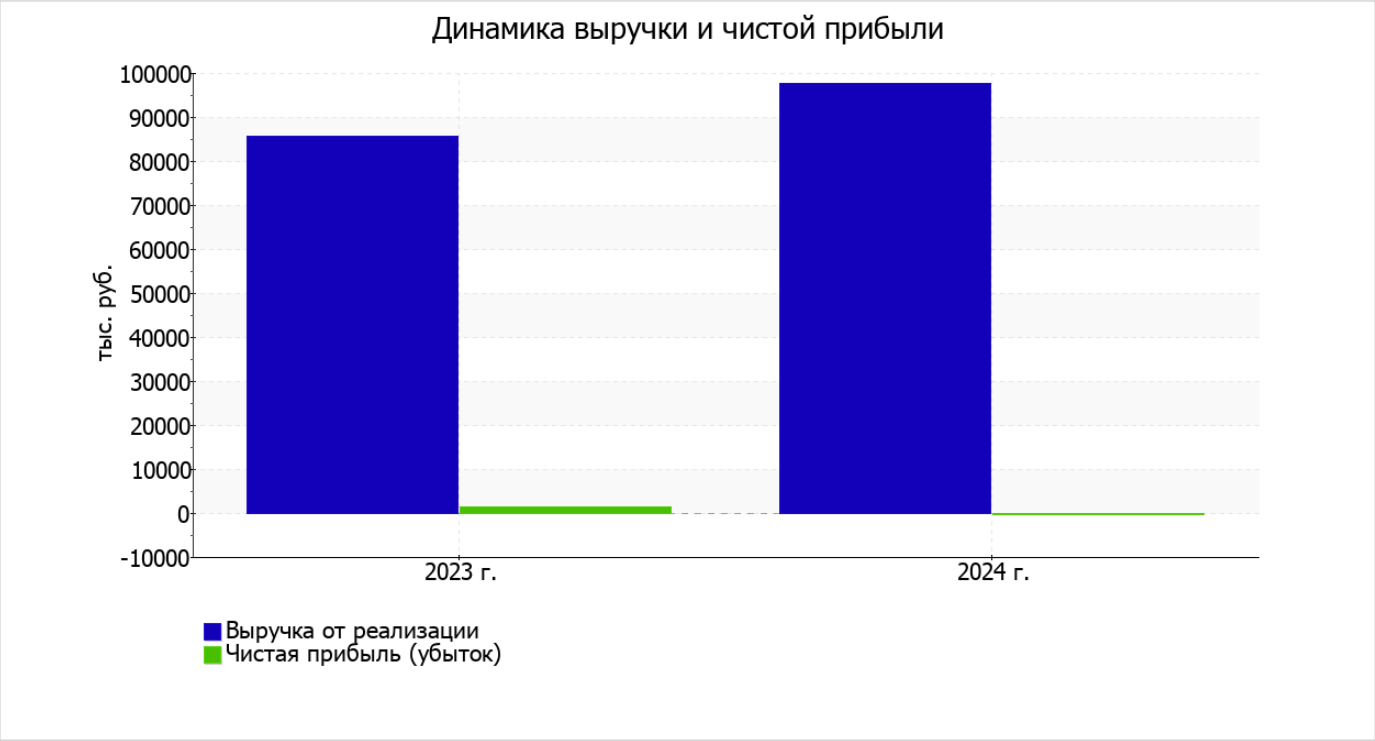
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 11 983 и 18 395 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+22,1%) опережает изменение выручки (+14%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 4 469 тыс. руб.,что на 4 809 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. |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2023 г. | 2024 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) | |
| 1. Выручка | 85 634 | 97 617 | +11 983 | +14 | 91 626 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 83 146 | 101 541 | +18 395 | +22,1 | 92 344 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 2 488 | -3 924 | -6 412 | ↓ | -718 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -340 | 4 469 | +4 809 | ↑ | 2 065 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 2 148 | 545 | -1 603 | -74,6 | 1 347 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -818 | -1 021 | -203 | ↓ | -920 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 1 330 | -476 | -1 806 | ↓ | 427 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 1 330 | -476 | -1 806 | ↓ | 427 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 42 890 | x | x | x |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУП ВЕРЕЩАГИНСКИЕ ВОДОКАНАЛИЗАЦИОННЫЕ СЕТИ в течение всего анализируемого периода.

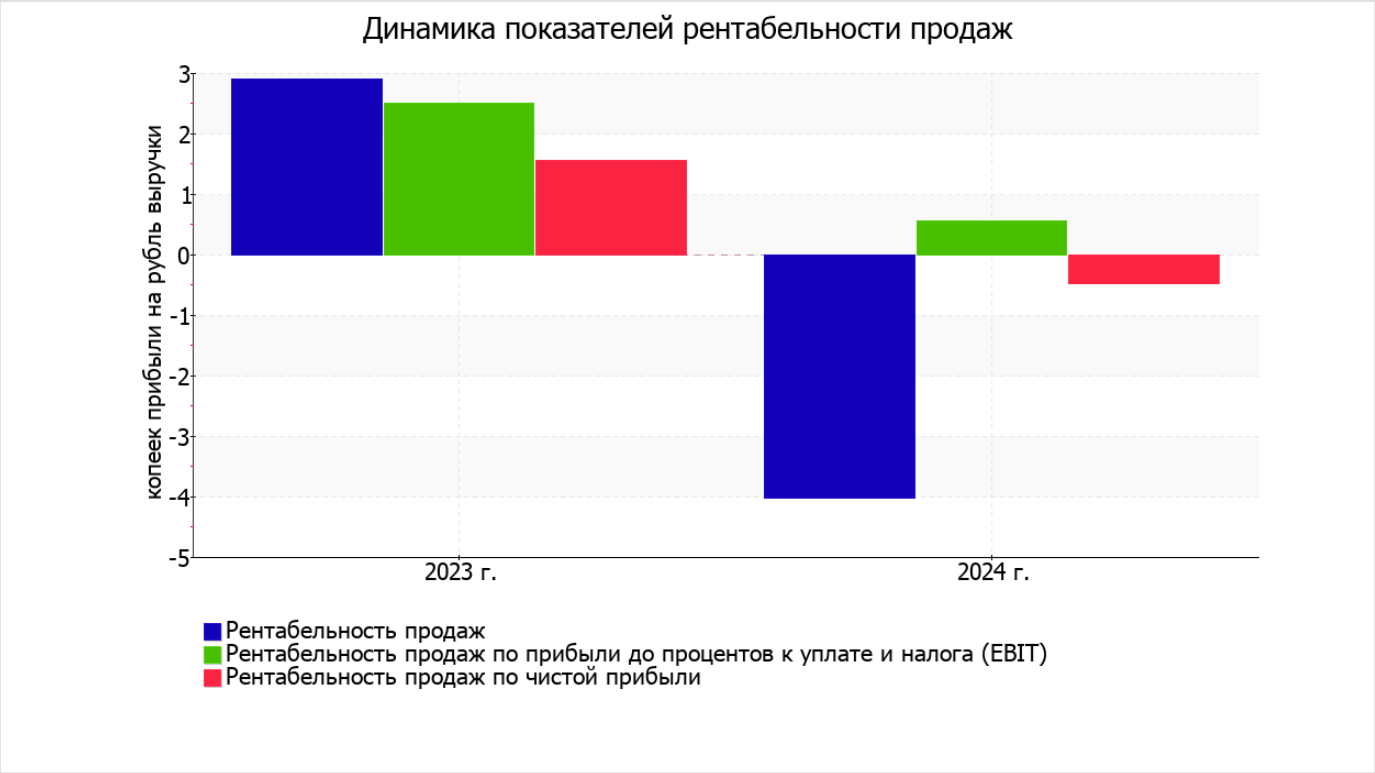



## 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|---|---|---|---|---|
| | 2023 г. | 2024 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. | 2,9 | -4 | -6,9 | ↓ |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 2,5 | 0,6 | -1,9 | -77,7 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 1%. | 1,6 | -0,5 | -2,1 | ↓ |

Рентабельность продаж за 2024 год составила -4%. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-6,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 0,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки МУП ВЕРЕЩАГИНСКИЕ ВОДОКАНАЛИЗАЦИОННЫЕ СЕТИ содержалось 0,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.




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

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|---|---|---|
| | 2024 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -0,3 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%. |
| Рентабельность активов (ROA) | -0,3 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 0,3 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 0,003 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное -0,3%, характеризуется как явно не соответствующее норме.

## 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. 2024 г. |
|---|---|---|
| | 2024 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 124 дн.) | 152 | 2,4 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 6 дн.) | 31 | 11,8 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.) | 78 | 4,7 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 18 | 20,9 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 293 и менее дн.) | 639 | 0,6 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 606 | 0,6 |

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 639 календарных дней. При этом требуется 31 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели МУП ВЕРЕЩАГИНСКИЕ ВОДОКАНАЛИЗАЦИОННЫЕ СЕТИ.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,79;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди критических показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-6,9 процентных пункта от рентабельности 2,9% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- за последний год получен убыток от продаж (-3 924 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-6 412 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил -476 тыс. руб.

Положительно характеризующим финансовое положение МУП ВЕРЕЩАГИНСКИЕ ВОДОКАНАЛИЗАЦИОННЫЕ СЕТИ показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (95%).

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-1,9 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии МУП ВЕРЕЩАГИНСКИЕ ВОДОКАНАЛИЗАЦИОННЫЕ СЕТИ, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.