

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ ВОДОКАНАЛ»**

Утверждаю:
Генеральный директор
АО «ПО Водоканал»
Ю.М. Райлян
«___» _____ 2016 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
(краткая)**

*по результатам проведения финансо-
во-экономического анализа
за 2015 год*

**Прокопьевск
2016**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ПО ВОДОКАНАЛ»	2
1.1. ОСНОВНЫЕ ДАННЫЕ О ПРЕДПРИЯТИИ	2
<i>Вид деятельности Сброс сточных вод:</i>	2
<i>Вид деятельности забор водных ресурсов:</i>	3
1.2. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ АО «ПО ВОДОКАНАЛ»	5
2.1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	5
2.1.1. Структура имущества организации	5
2.1.2. Анализ структуры пассивов.....	8
2.2. АНАЛИЗ ПРИБЫЛЬНОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ.	10

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

АО «ПО ВОДОКАНАЛ»

1.1. ОСНОВНЫЕ ДАННЫЕ О ПРЕДПРИЯТИИ

Полное фирменное наименование: Акционерное Общество «Производственное объединение Водоканал»

Сокращенное фирменное наименование: АО «ПО Водоканал»

Место нахождения: 653000, Кемеровская область г. Прокопьевск, пер. Артема 7

Сведения о государственной регистрации: регистрация произведена до 1 июля 2002 года.

Номер государственной регистрации юридического лица: 1408

Дата регистрации: 06.11.2002г.

Орган, осуществивший регистрацию: Администрация г. Прокопьевска

Основной государственный регистрационный номер: 1024201883320

Дата регистрации: 06.11.2002г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №12 по Кемеровской области.

Сведения о наличии решений:

Вид деятельности Сброс сточных вод:

1. Решение о предоставлении водного объекта в пользование для сброса сточных вод (р. Маганак) № 42-13.01.03.002-Р-РСБХ-С-2015-00878/00.

Зарегистрировано: 08.12.2015 г.

Срок действия: по 31.12.2032 г.

Орган, выдавший решение: Департамент природных ресурсов и экологии по Кемеровской области.

2. Решение о предоставлении водного объекта в пользование для сброса сточных вод (р. Малая Киня) № 43-13.01.03.002-Р-РСБХ-С-2015-00877/00.

Зарегистрировано: 08.12.2015 г.

Срок действия: по 31.12.2032 г.

Орган, выдавший решение: Департамент природных ресурсов и экологии по Ке-

меровской области.

3. Решение о предоставлении водного объекта в пользование для сброса сточных вод (р. Аба) № 42-13.01.03.002-Р-РСБХ-С-2015-00876/00.

Зарегистрировано: 08.12.2015 г.

Срок действия: по 31.12.2032 г.

Орган, выдавший решение: Департамент природных ресурсов и экологии по Кемеровской области.

4. Решение о предоставлении водного объекта в пользование для сброса сточных вод (р. Поварниха) №42-13.01.02.004-Р-РСБХ-С-2015-00981/00.

Зарегистрировано: 08.12.2015г.

Срок действия: по 31.12.2032г.

Орган, выдавший решение: Департамент природных ресурсов и экологии по Кемеровской области.

5. Решение о предоставлении водного объекта в пользование для сброса сточных вод (р. Егос) №42-13.01.02.004-Р-РСБХ-С-2015-00882/00.

Зарегистрировано: 08.12.2015 г.

Срок действия: по 31.12.2032 г.

Орган, выдавший решение: Департамент природных ресурсов и экологии по Кемеровской области.

6. . Решение о предоставлении водного объекта в пользование для сброса сточных вод (р. Аба) №42-13.01.03.002-Р-РСБХ-С-2015-00876/00.

Зарегистрировано: 08.12.2015 г.

Срок действия: по 31.12.2032 г.

Орган, выдавший решение: Департамент природных ресурсов и экологии по Кемеровской области.

Вид деятельности забор водных ресурсов:

Забор водных ресурсов из водного объекта для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения и технологических нужд водопользователя (водохранилище Кара-Чумышское).

Договор водопользования № 42-13.01.02.004-Х-ДХНО-С-2012-00361/00.

Зарегистрирован: 24.08.2012 г.

Срок действия: по 31.12.2030 г.

Орган, выдавший решение: Департамент природных ресурсов и экологии по Кемеровской области.

1.2. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Цель: АО «ПО Водоканал» имеет в качестве основной цели своей деятельности получение прибыли.

Основными видами (предметом) деятельности АО «ПО Водоканал» являются:

1. Обеспечение потребителей водой и прием сточных вод, эксплуатация, техническое обслуживание, текущий и аварийный ремонт внешних и внутренних систем водоснабжения и водоотведения:

- сооружения водоснабжения (в т.ч. водозаборные и водоподготовительные сооружения, насосные станции, колодцы, приборы учета и контроля оборудования);

- сооружения канализации (в т.ч. насосные и сливные станции, очистные сооружения, колодцы, дождеприемники, дюкеры, оборудование, приборы учета и контроля);

2. Ремонт приборов и установка приборов учета потребленной воды и сброс стоков, водопроводного оборудования;

3. Выполнение перевозочной, транспортно-экспедиционной и другой деятельности, связанной с транспортным процессом на всех видах транспорта, как собственных, так и на привлеченных транспортных средствах.

4. Распределение пара и горячей воды котельными.

5. Контроль качества воды из водоисточника, на очистных сооружениях и в распределительной сети.

6. Контроль качества сточных вод, поступающих на очистные сооружения и сбрасываемых в водные объекты.

2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ АО «ПО ВОДОКАНАЛ»

2.1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

2.1.1. Структура имущества организации

Таблица 2.1. Изменение величины имущества АО «ПО Водоканал» за 2015 год.

Наименование позиции	Абсолютное значение, тыс. руб.		Откл. (+/-)	Структура, %		Откл. (+/-)
	На 01.01.15	На 01.01.16		На 01.01.15	На 01.01.16	
Общие активы, в том числе	270 207	262 171	-8 036	100,0	100,0	0,0
Внеоборотные (постоянные) активы	119 249	112 790	-6 459	44,1	43,0	-1,1
Текущие (оборотные) активы	150 958	149 381	-1 577	55,9	57,0	1,1

На 1 января 2016 года общая стоимость имущества предприятия составляет 262 171 тыс. руб.

В сравнении с началом года произошло уменьшение активов предприятия на 8 036 тыс. руб., за счет уменьшения величины постоянных активов.

Произошли изменения в структуре имущества предприятия: на 1,1 % снизилась доля постоянных активов и, соответственно, увеличилась доля оборотных активов. Оборотные активы составляют более 50 % от суммы всех активов.

Внеоборотные (постоянные) активы

Основными составляющими постоянных активов в течение всего анализируемого периода являются основные средства и незавершенные капитальные вложения.

Таблица 2.2. Динамика и структура внеоборотных активов АО «ПО Водоканал» за 2015 год.

Наименование позиции	На 01.01.15	На 01.01.16	Абсолютное изменение показателя по сравнению с началом года
Постоянные активы, тыс. руб.	119 249	112 790	-6 459
- основные средства	116 990	108 352	-8 638
- незавершенные кап. вложения	1 667	3 720	2 053
- долгосрочные финансовые вложения	571	698	127
- отложенные налоговые активы	21	20	-1
- прочие внеоборотные активы	0	0	0
Структура постоянных активов, %	100,0	100,0	0,0
- основные средства	98,1	96,1	-2,0
- незавершенные кап. вложения	1,4	3,3	1,9
- долгосрочные финансовые вложения	0,5	0,6	0,1
- отложенные налоговые активы	0,0	0,0	0,0
- прочие	0,0	0,0	0,0

Согласно данным таблицы 2.2. можно сказать о снижении величины постоянных активов предприятия на 6 459 тыс. руб., что обусловлено снижением величины основных средств на 8 638 тыс. руб. По остальным статьям постоянных активов также произошли изменения: увеличение незавершенных капитальных вложений на 2 053 тыс. руб. и долгосрочных финансовых вложений на 127 тыс. руб. По статье отложенные налоговые активы произошло снижение на 1 тыс. руб. Статья прочие внеоборотные активы не изменилась.

Соответственно, в структуре постоянных активов доля основных средств уменьшилась на 2 %. Увеличение в структуре постоянных активов произошло по статье незавершенные капитальные вложения на 1,9 % и по статье долгосрочные финансовые вложения на 0,1%.

Текущие активы

Основными составляющими текущих активов на протяжении всего анализируемого периода являются дебиторская задолженность и запасы.

Таблица 2.3. Динамика и структура текущих активов АО «ПО Водоканал» за 2015 год.

Наименование позиции	На 01.01.15	На 01.01.16	Абсолютное изменение показателя по сравнению с началом года
Текущие активы	150 958	149 381	-1 577
- запасы	9 543	9 556	13
- НДС по приобретенным ценностям	506	493	-13
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	0	0	0
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	130 496	133 740	3 244
- денежные средства	10 251	5 438	-4 813
- прочие оборотные активы	162	154	-8
Структура текущих активов, %	100,0	100,0	0,0
- запасы	6,3	6,4	0,1
- НДС по приобретенным ценностям	0,3	0,3	0,0
- дебиторская задолженность, (в течение 12 месяцев)	86,4	89,5	3,1
- денежные средства	6,8	3,6	-3,2
- прочие оборотные активы	0,1	0,1	0,0

На основании данных таблицы 2.3. можно сказать, что на 1 января 2016 года, в сравнении с началом 2015 года, произошло уменьшение оборотных (текущих активов) на 1 577 тыс. руб.

Данное уменьшение абсолютной величины текущих активов вызвано, уменьшением денежных средств на 4 813 тыс. руб., НДС по приобретённым ценностям на 13 тыс. руб. и прочих оборотных активов на 8 тыс. руб. По краткосрочной дебиторской задолженности увеличение составило 3 244 тыс. руб., по статье запасы увеличение составило 13 тыс. руб.

В результате данных изменений произошло изменение структуры оборотных активов предприятия. Уменьшилась доля денежных средств на 3,2% по сравнению с началом года. Увеличение краткосрочной дебиторской задолженности составило 3,1 %. Доля запасов увеличилась на 0,1%.

Основными составляющими оборотных активов предприятия являются дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев, денежные средства и производственные запасы, которые в сумме составляют 99,6% текущих активов.

2.1.2. Анализ структуры пассивов

Инвестированный капитал

Инвестированный капитал включает в себя собственный капитал и долгосрочные обязательства предприятия. Долгосрочные обязательства для целей анализа приравниваются к собственному капиталу с точки зрения возможности их «безопасного» использования в течение длительного срока.

Для целей анализа в составе собственного капитала предприятия выделяются две основные составляющие - уставный капитал и накопленный капитал. Подобное деление позволяет определить источники увеличения собственного капитала организации. В частности, источниками увеличения собственного капитала могут являться организационно-правовые изменения (переоценка основных фондов, эмиссия акций), которые отражаются на величине собственного капитала.

Источником увеличения собственных средств организации являются результаты его производственной деятельности (чистая прибыль), который отражается на росте накопленного капитала предприятия. Учитывая экономическую разницу рассмотренных выше источников отметим, что наиболее значимой составляющей прироста основного капитала, с точки зрения анализа эффективности производственной деятельности предприятия, является увеличение накопленного капитала.

Таблица 2.4. Величина и структура инвестированного капитала АО «ПО Водоканал» за 2015 год.

Наименование позиции	01.01.2015	01.01.2016	Абсолютное изменение показателя по сравнению с началом года
Инвестированный капитал, тыс. руб.	126 384	102 455	-23 929
Собственный капитал	126 384	102 432	-23 952
- уставный капитал	36 000	36 000	0
- резервный капитал	0	0	0
- переоценка внеоборотных активов	100 360	111 233	10 873
- нераспределенная прибыль (убыток)	-9 976	-44 801	-34 825
Долгосрочные пассивы	0	23	23
- прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	23	23
- прочие долгосрочные обязательства	0	0	0
Структура инвестированного капитала, %	100,0	100,0	0
- уставный капитал	28,5	35,1	6,7
- резервный капитал	0,0	0,0	0,0
- переоценка внеоборотных активов	79,4	108,6	29,2
- нераспределенная прибыль (убыток)	-7,9	-43,7	-35,8
- долгосрочные обязательства	0,0	0,0	0,0

В таблице 2.4. прослеживается в динамике уменьшение абсолютной величины инвестированного капитала на 23 929 тыс. руб. Данное явление вызвано снижением собственного капитала на 23 952 тыс. руб.(в связи с увеличением убытка за 2015 г.) и увеличением долгосрочных пассивов на 23 тыс. руб.(в связи с отложенными налоговыми обязательствами).

В структуре капитала произошли следующие изменения:

- увеличилась доля переоценки внеоборотных активов на 29,2, доля уставного капитала на 6,7 %,
- доля нераспределенной прибыли (убытка) уменьшилась на 35,8%.

Текущие пассивы

В течение анализируемого периода основными элементами текущих пассивов - основными источниками финансирования текущей производственной деятельности - являются счета к оплате (кредиторская задолженность).

Таблица 2.5. Величина и структура краткосрочных обязательств АО «ПО Водоканал» за 2015 год.

Наименование позиции	01.01.2015	01.01.2016	Абсолютное изменение показателей
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	143 823	159 716	15 893
- займы и кредиты	6 072	7 612	1 540
- кредиторская задолженность, в т.ч.	130 222	144 584	14 362
- поставщикам и подрядчикам	87 130	73 090	-14 040
- персоналу организации	9 220	8 080	-1 140
- внебюджетным фондам	4 206	7 984	3 778
- по налогам и сборам	20 677	22 448	1 771
- прочая	8 988	32 982	23 994
- доходы будущих периодов	0	0	0
- резервы предстоящих расходов	7 529	7 520	-9
Структура краткосрочных обязательств, %	100,0	100,0	0
1. займы и кредиты	4,2	4,8	0,55
2. кредиторская задолженность, в т.ч.	90,5	90,5	0,02
Структура кредиторской задолженности, %	100,0	100,0	0,0
2.1 поставщикам и подрядчикам	66,9	50,6	-16,4
2.2 персоналу организации	7,1	5,6	-1,5
2.3 внебюджетным фондам	3,2	5,5	2,3
2.4 по налогам и сборам	15,9	15,5	-0,4
2.5 прочая	6,9	22,8	15,9
3. доходы будущих периодов	0,0	0,0	0,0
4. резервы предстоящих расходов	5,2	4,7	-0,53

На основании данных таблицы 2.5. можно сказать, что на 1 января 2016 года, в сравнении с началом 2015 года, произошло увеличение величины краткосрочных обязательств на 15 893 тыс. руб., в основном за счет увеличения кредиторской задолженности на 14 362 тыс. руб., займов и кредитов на 1 540 тыс. руб. По статье резервы предстоящих расходов произошло уменьшение на 9 тыс. руб.

В структуре краткосрочных обязательств произошли следующие изменения: увеличение доли займов и кредитов на 0,55 %, и кредиторской задолженности на 0,02%. Доля резервов предстоящих расходов уменьшилась на 0,53%.

В структуре кредиторской задолженности также произошли изменения. Задолженность поставщикам и подрядчикам уменьшилась на 16,4 %, задолженность по персоналу организации на 1,5 %, по налогам и сборам 0,4%. Увеличение произошло по прочей кредиторской задолженности на 15,9%, внебюджетным фондам на 2,3 %.

2.2. АНАЛИЗ ПРИБЫЛЬНОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ.

Анализ прибыльности.

Анализ прибыльности проводится для оценки способности предприятия получать прибыль на вложенные в текущую деятельность средства.

Анализ прибыльности проводится на основе аналитических отчетов о прибыли и убытках, полученных из стандартных отчетов о финансовых результатах и их использовании. При этом производится перевод отчетов нарастающим итогом в отчеты за период.

Отчет о прибыли дает информацию о том, какие доходы были получены предприятием за отчетный интервал времени и какие затраты были осуществлены для получения этих доходов. С точки зрения собственника отчет о прибыли отражает информацию о приращении вложенного в предприятие капитала.

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год по обычным видам деятельности предприятием получен убыток в сумме 25 996 тыс. руб., в том числе по основным видам деятельности (водоснабжение и водоотведение) – получен убыток в размере 82 668 тыс. руб.

Убыток до налогообложения за 2015 год составляет 34 786 тыс. руб., **чистый убыток** составил всего 35 070 тыс. руб.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности за 2015 год представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6. Показатели рентабельности АО «ПО Водоканал» за 2015 год.

Наименование показателя	Факт 2014 г.	Факт 2015 г.	Абсолютное отклонение
Рентабельность акционерного капитала (ROCE), %	-13,11	-97,42	-84,30
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	-3,74	-34,24	-30,50
Рентабельность продаж (ROS), %	-0,85	-6,68	-5,83
Рентабельность активов (ROA), %	-1,75	-13,38	-11,63
Рентабельность суммарных активов (ROTA), %	-0,02	-0,13	-0,11

По данным таблицы 2.6. можно сделать вывод о том, что показатели рентабельности продаж, собственного капитала и акционерного капитала за 2015 год по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились.

Зам.генерального директора
По экономике и финансам
АО «ПО Водоканал»

Р.С.Миниханова

Начальник ФЭО

В.Р.Ахмерова