

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0266002905

Код причины постановки на учет (КПП): 026601001

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 Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

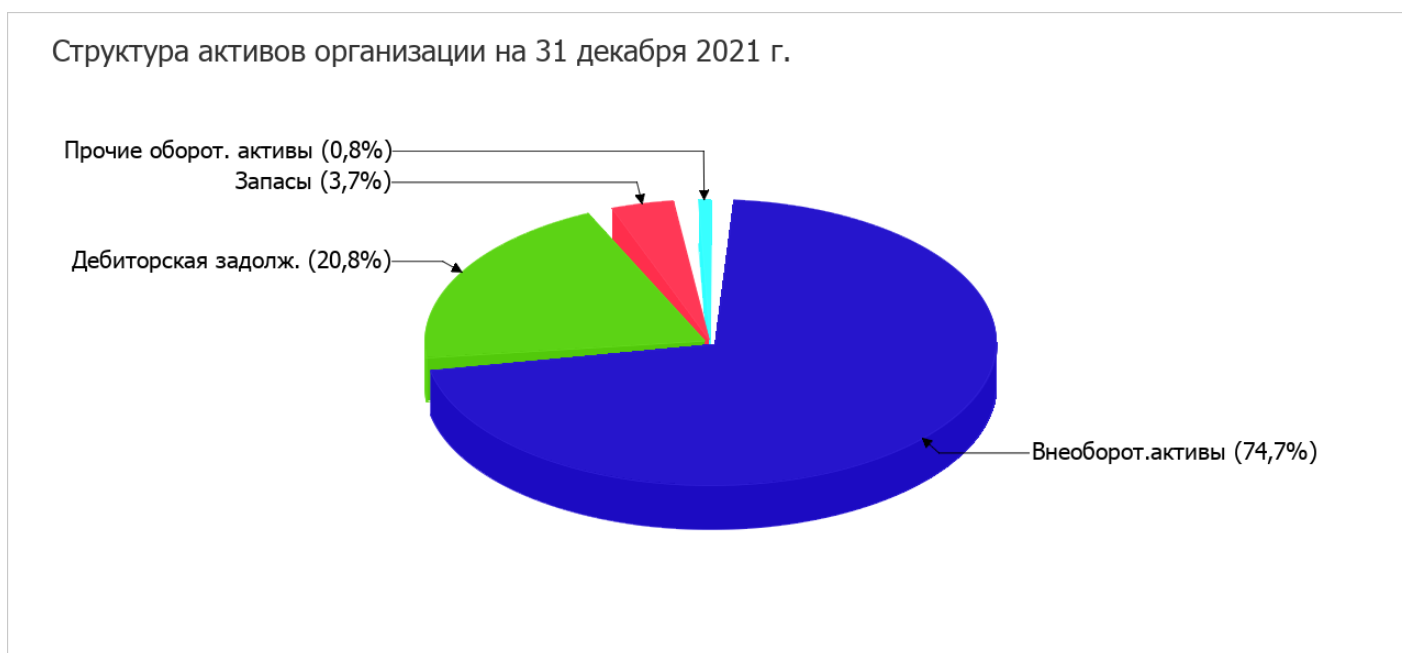
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	254 841	270 503	73,3	74,7	+15 662	+6,1
в том числе: основные средства	241 167	257 088	69,3	71	+15 921	+6,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	92 938	91 499	26,7	25,3	-1 439	-1,5
в том числе: запасы	19 403	13 381	5,6	3,7	-6 022	-31
дебиторская задолженность	69 504	75 395	20	20,8	+5 891	+8,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 283	1 293	0,9	0,4	-1 990	-60,6
Пассив						
1. Собственный капитал	283 735	287 083	81,6	79,3	+3 348	+1,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	9 188	8 701	2,6	2,4	-487	-5,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	54 856	66 218	15,8	18,3	+11 362	+20,7

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)		
в том числе: заемные средства	1 801	–	0,5	–	-1 801	-100
Валюта баланса	347 779	362 002	100	100	+14 223	+4,1

* 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 1/4, а внеоборотных средств – 3/4. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 4,1%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 1,2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



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

- основные средства – 15 921 тыс. руб. (70,8%)
- дебиторская задолженность – 5 891 тыс. руб. (26,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 12 526 тыс. руб. (75,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 302 тыс. руб. (20%)

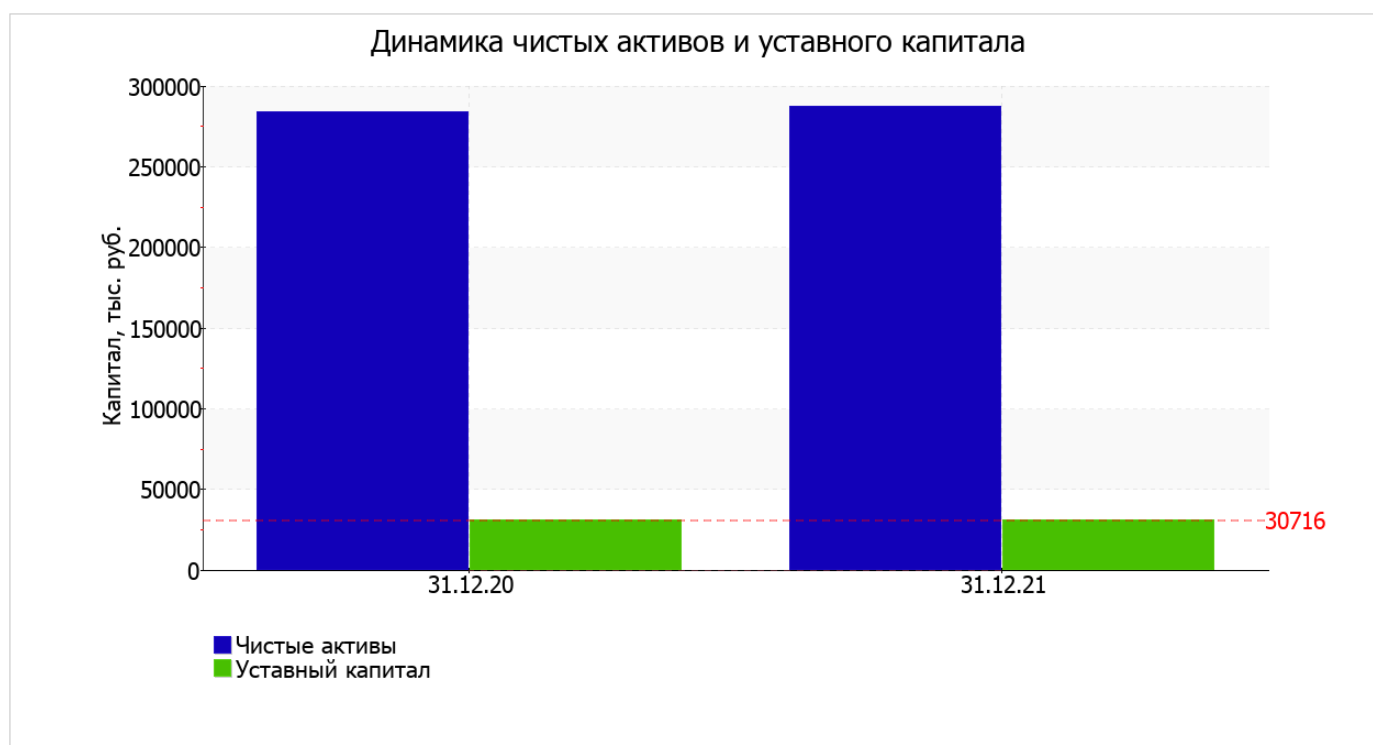
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-6 022 тыс. руб. и -1 801 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2021 г. равнялся **287 083,0** тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации несущественно вырос.

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	283 735	287 083	81,6	79,3	+3 348	+1,2
2. Уставный капитал	30 716	30 716	8,8	8,5	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	253 019	256 367	72,8	70,8	+3 348	+1,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в **9,3** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **1,2%** за год. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



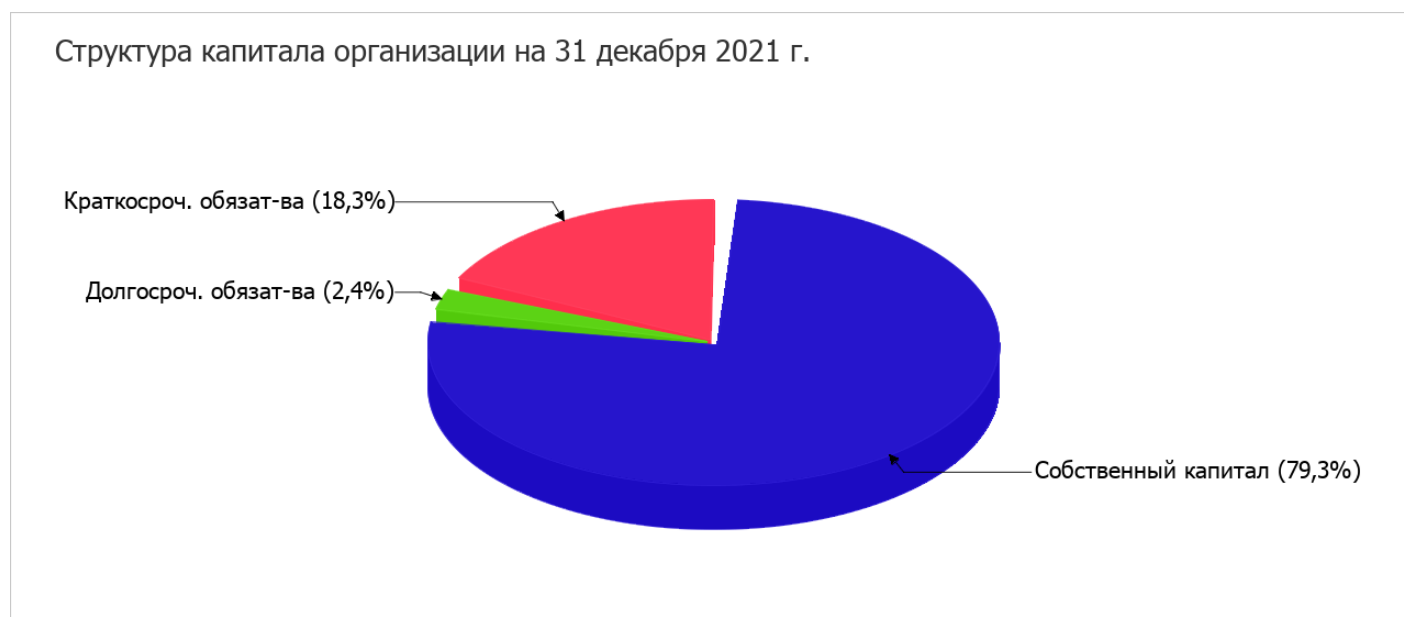
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,82	0,79	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,31	0,18	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,84	0,82	-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	0,1	0,06	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,49	1,24	-0,25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,86	0,88	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,79**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**79%**) в общем капитале; предприятие слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. уменьшение коэффициента автономии за весь рассматриваемый период составило **0,03**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,18**. за год снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,13**. на 31.12.2021 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несильно уменьшился (до **0,82**; **-0,02**). Значение коэффициента на 31.12.2021 соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. составил **1,24**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов заметно снизился (на **0,25**). на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (88,4% и 11,6% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,7%.

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	1,69	1,38	-0,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,33	1,16	-0,17	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,02	-0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,38** против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на **-0,31**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,16** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,02**) ниже допустимого предела (норма: 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **5 849** тыс. руб., что составило 1,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **4 633** тыс. руб., или на **44,2%**.

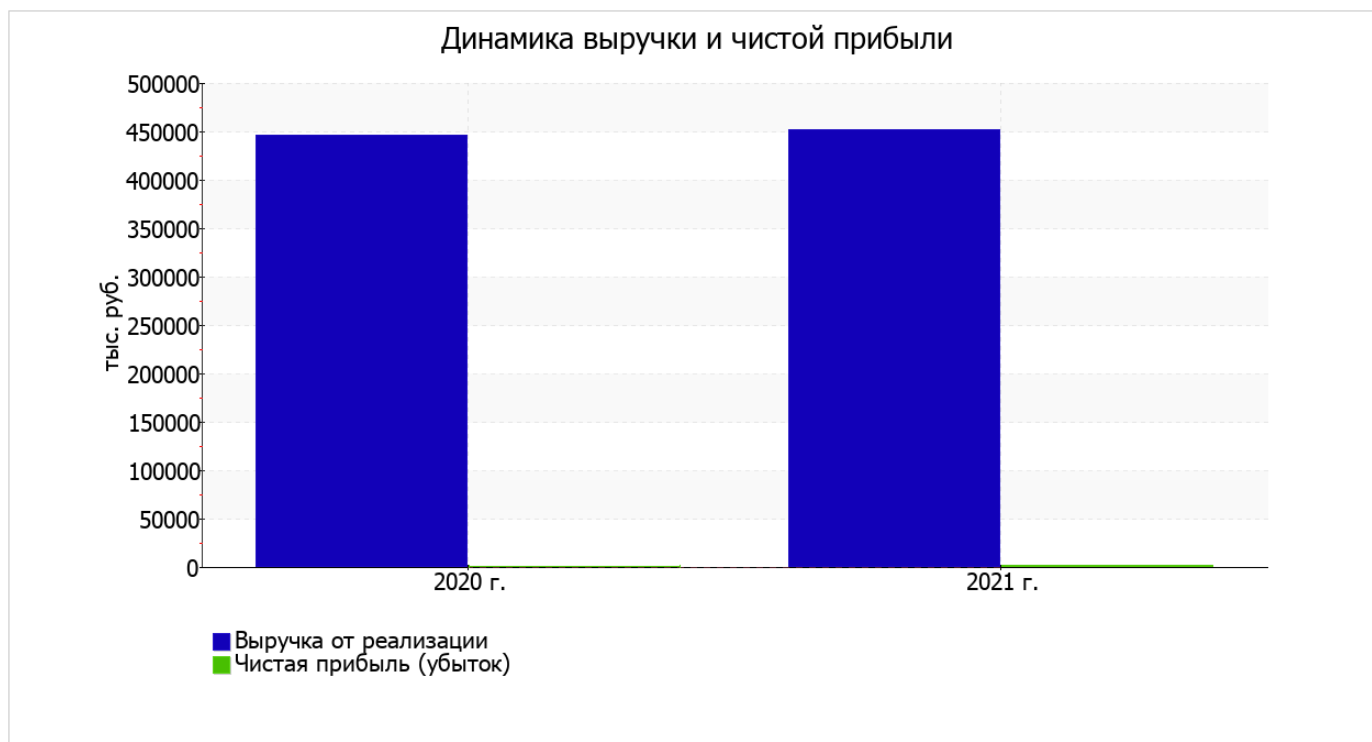
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 599 и 10 232 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+2,3%) опережает изменение выручки (+1,3%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 1 949 тыс. руб., что на 4 960 тыс. руб. (71,8%) меньше, чем убыток 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	446 365	451 964	+5 599	+1,3	449 165
2. Расходы по обычным видам деятельности	435 883	446 115	+10 232	+2,3	440 999
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 482	5 849	-4 633	-44,2	8 166
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-6 849	-1 927	+4 922	↑	-4 388
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 633	3 922	+289	+8	3 778
6. Проценты к уплате	60	22	-38	-63,3	41
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 784	-2 523	+261	↑	-2 654
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	789	1 377	+588	+74,5	1 083
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	789	1 377	+588	+74,5	1 083
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 302	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" в течение всего анализируемого периода.



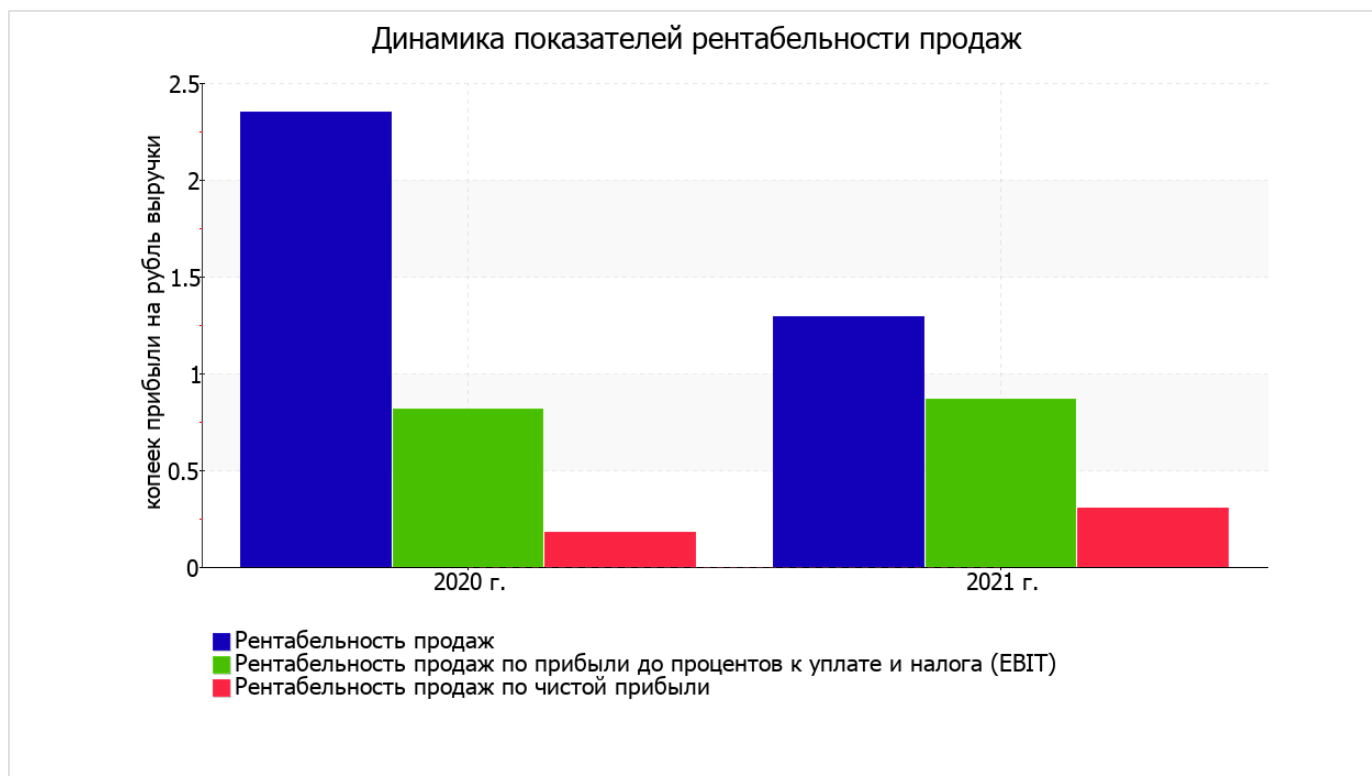
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	2,3	1,3	-1	-44,9
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,8	0,9	+0,1	+6,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 1%.	0,2	0,3	+0,1	+72,4

Все три показателя рентабельности за 2021 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,3% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2021 год составил 0,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 0,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" обеспечил чистую прибыль в размере 0,005 руб.

рентабельность активов за 2021 год имеет неудовлетворительное значение (0,4%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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.)	74	4,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 6 дн.)	13	27,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	59	6,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	42	8,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 206 и менее дн.)	287	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	230	1,6

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 287 календарных дней. При этом требуется 13 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,18**, является исключительно хорошим;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2021 год составила **1 377** тыс. руб. (+588 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+**0,1** коп. к **0,8** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- низкая рентабельность активов (**0,4%** за 2021 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (**-1** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной **2,3%**);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (79%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 82% в общей сумме капитала организации).

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

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (5 849 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 633 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.