Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1902030069

Код причины постановки на учет (КПП): 190201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сбор и обработка сточных вод (ОКВЭД 37.00).

2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

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	5 809	5 809	70,5	64,4	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 431	3 205	29,5	35,6	+774	+31,8
в том числе: запасы	–	7	–	0,1	+7	–
дебиторская задолженность	1 981	2 653	24	29,4	+672	+33,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	450	545	5,5	6	+95	+21,1
Пассив						
1. Собственный капитал	-12 922	-52 915	-156,8	-587	-39 993	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	6 463	6 463	78,4	71,7	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	14 699	55 466	178,4	615,3	+40 767	+3,8 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	8 240	9 014	100	100	+774	+9,4

* 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 последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период увеличились на 774 тыс. руб. (на 9,4%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился в 2,1 раза, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- дебиторская задолженность – 672 тыс. руб. (86,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 95 тыс. руб. (12,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+40 767 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

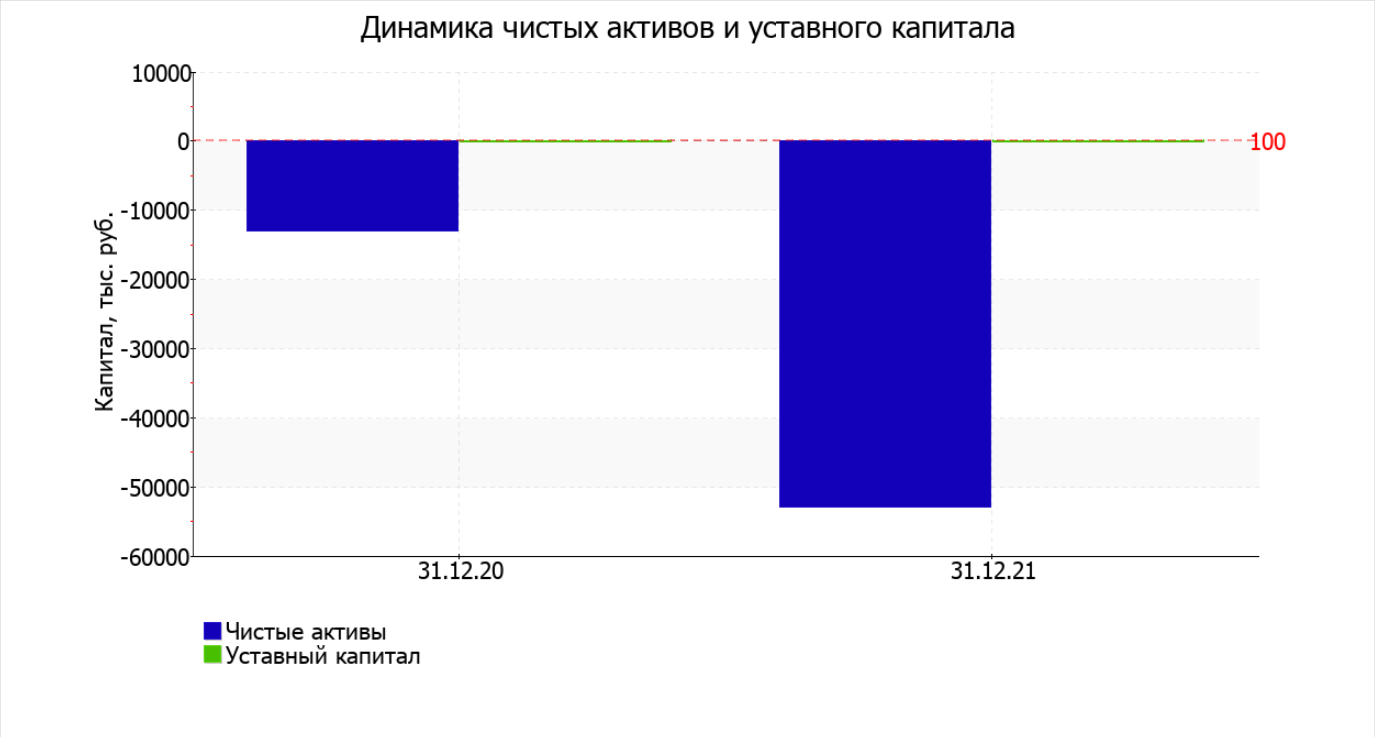
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-39 993 тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2021 равнялся -52 915,0 тыс. руб. наблюдалось стремительное снижение собственного капитала за год – на 39 993,0 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	-12 922	-52 915	-156,8	-587	-39 993	↓
2. Уставный капитал	100	100	1,2	1,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-13 022	-53 015	-158	-588,1	-39 993	↓

[На конец периода] чистые активы МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов 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"). К тому же следует отметить снижение чистых активов за последний год. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



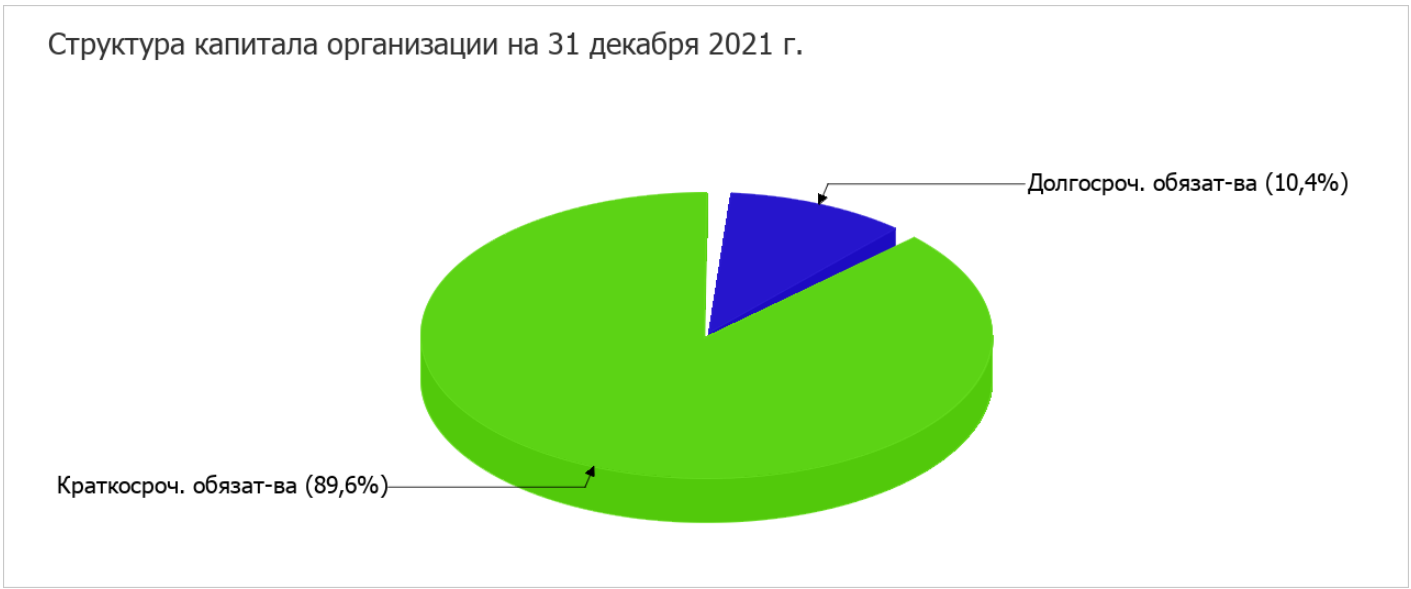
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	-1,57	-5,87	-4,3	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	-7,71	-18,32	-10,61	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,78	-5,15	-4,37	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	–	-8 389,14	-8 389,14	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,69	0,9	+0,21	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил -5,87. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. за год коэффициент автономии резко снизился (-4,3).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода стремительно снизился на 10,61 и составил -18,32. по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций стремительно уменьшился – с -0,78 до -5,15 (т. е. на 4,37). Значение коэффициента на 31.12.2021 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -515%).

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов вырос с – до -8 389,14 (на 8 389,14). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (89,6% и 10,4% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 20,1%.

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	0,17	0,06	-0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,17	0,06	-0,11	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,01	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,06) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,11.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,06 при норме 1. Это означает, что у МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,01. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила убыток от продаж в размере 44 642 тыс. руб., что составило 385,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 32 293 тыс. руб., или в 3,6 раза.

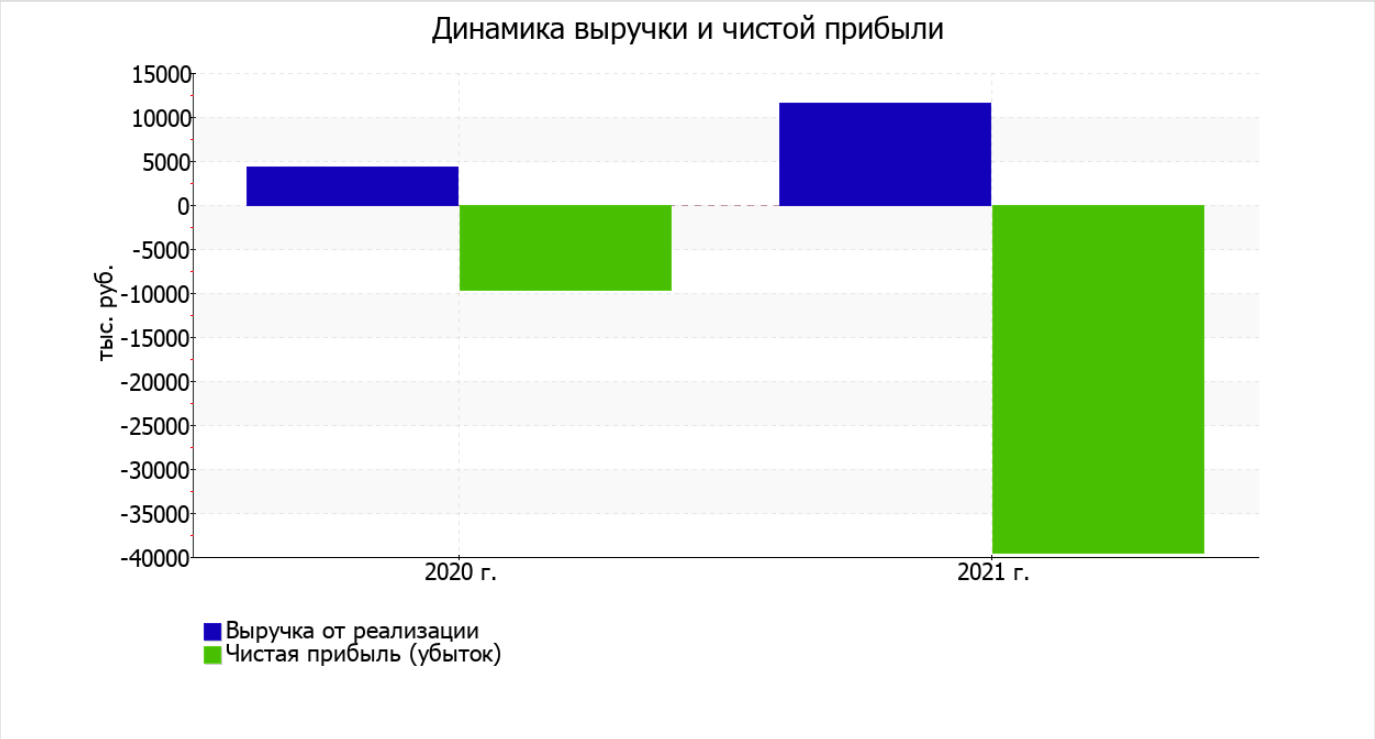
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 7 321 и 39 614 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+238,4%) опережает изменение выручки (+171,4%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 в течение анализируемого периода составила 5 089 тыс. руб.,что на 5 108 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.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	4 271	11 592	+7 321	+171,4	7 932
2. Расходы по обычным видам деятельности	16 620	56 234	+39 614	+3,4 раза	36 427
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-12 349	-44 642	-32 293	↓	-28 496
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-19	5 089	+5 108	↑	2 535
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-12 368	-39 553	-27 185	↓	-25 961
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	2 715	-14	-2 729	↓	1 351
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-9 653	-39 567	-29 914	↓	-24 610
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-9 653	-39 567	-29 914	↓	-24 610
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-39 993	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



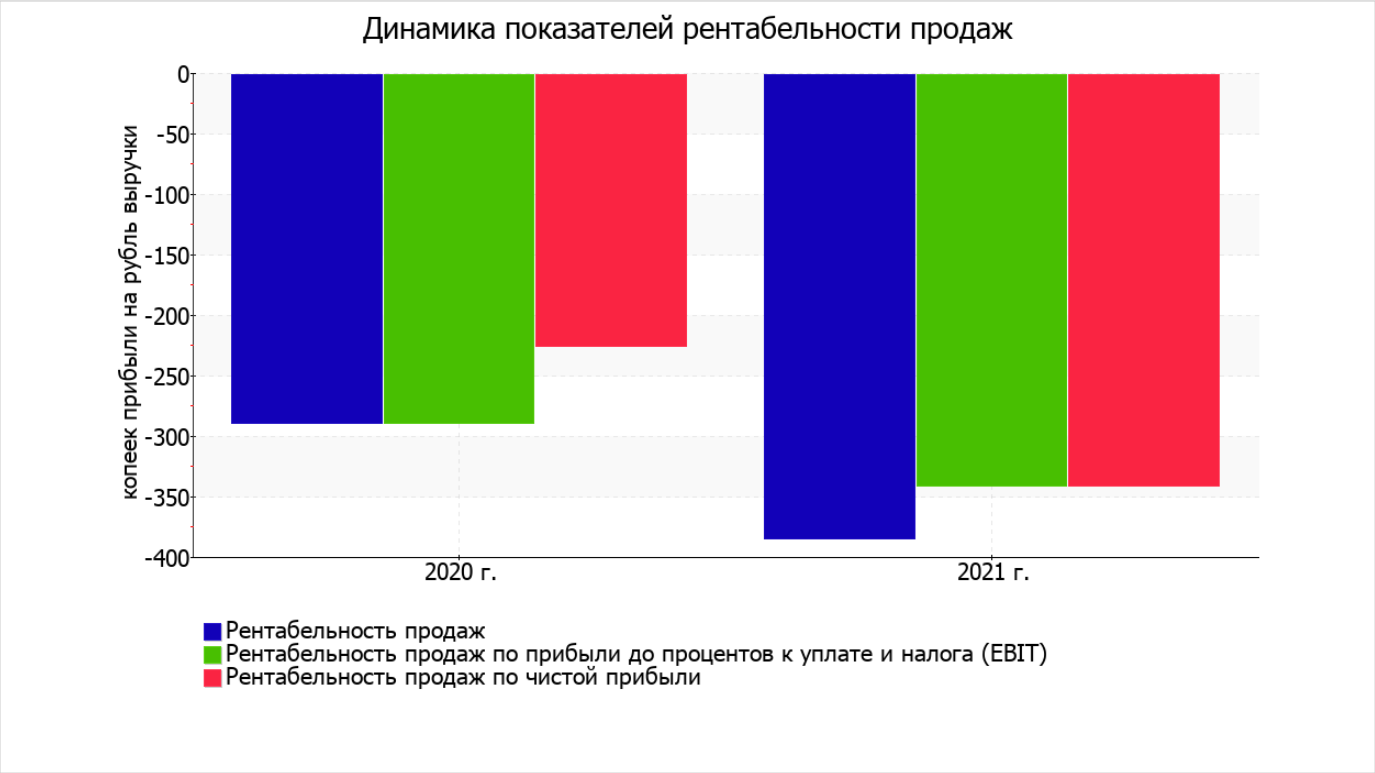
3.2. Анализ рентабельности

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%.	-289,1	-385,1	-96	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-289,6	-341,2	-51,6	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-226	-341,3	-115,3	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ за данный период.

Рентабельность продаж за 2021 год составила -385,1%. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-96%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2021 год составил -341,2%. То есть в каждом рубле выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ содержалось -341,2 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-458,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -52 915 тыс. руб. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) и -12 922 тыс. руб. на 31 декабря 2020), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2021 год отсутствует.

за период 01.01–31.12.2021 значение рентабельности активов (-458,6%) не удовлетворяет нормативному, находясь 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 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: 113 и менее дн.)	89	4,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 6 дн.)	<1	16 066,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 73 и менее дн.)	73	5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 105	0,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 185 и менее дн.)	272	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 272 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ.

Показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ, имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-5,87), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -18,32, можно охарактеризовать как критическое;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-96 процентных пункта от рентабельности -289,1% за аналогичный период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -515% (нормальное значение: не менее 75%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-44 642 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-32 293 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -39 567 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-51,6 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КАБЫРЧАК" ВЕРШИНО-ТЕЙСКОГО ПОССОВЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ увеличились на 774 тыс. руб. (на 9,4%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как следует из приведенных выше значений показателей, у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.