

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

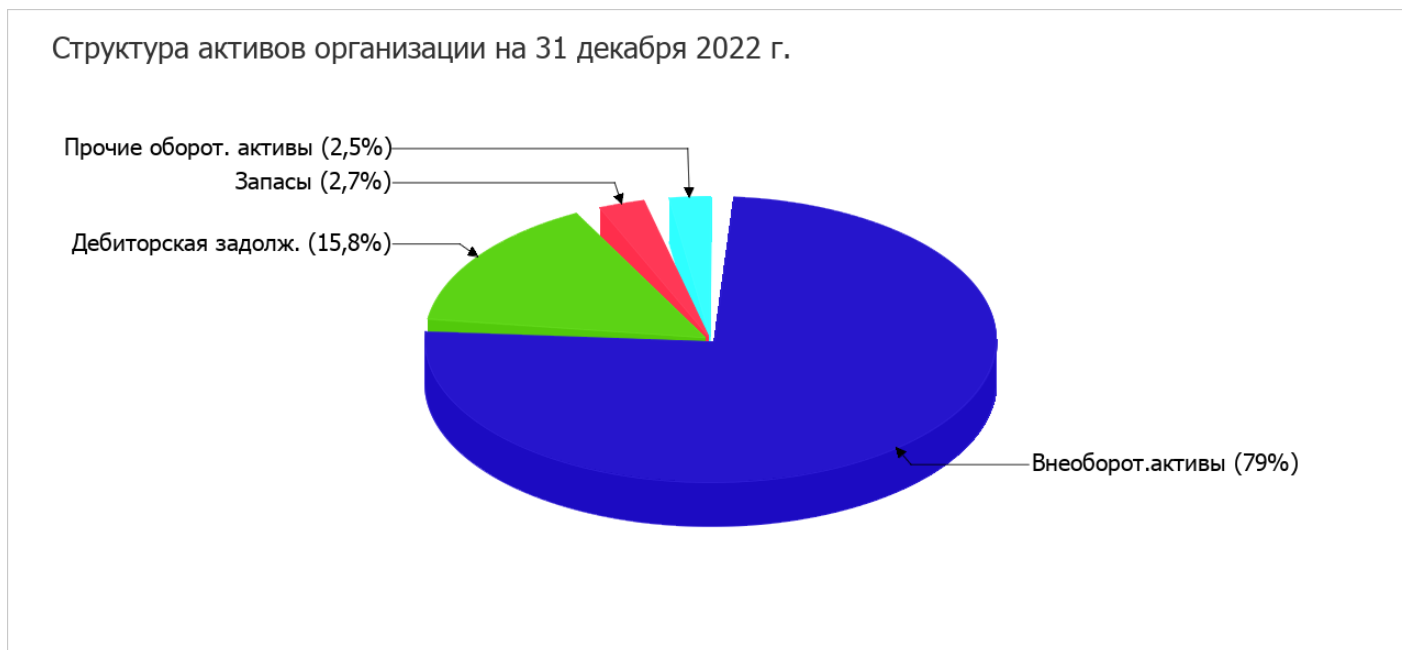
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	427 454	396 155	82,4	79	-31 299	-7,3
в том числе: основные средства	414 039	382 587	79,8	76,3	-31 452	-7,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	91 500	105 315	17,6	21	+13 815	+15,1
в том числе: запасы	13 382	13 725	2,6	2,7	+343	+2,6
дебиторская задолженность	75 395	79 058	14,5	15,8	+3 663	+4,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 293	9 501	0,2	1,9	+8 208	+7,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	383 273	424 837	73,9	84,7	+41 564	+10,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	69 463	9 596	13,4	1,9	-59 867	-86,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	66 218	67 037	12,8	13,4	+819	+1,2

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	518 954	501 470	100	100	-17 484	-3,4

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются соотношением: 79% внеоборотных активов и 21% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,4%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 10,8%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "основные средства" на 31 452 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "прочие долгосрочные обязательства" (-59 805 тыс. руб., или 98,1% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

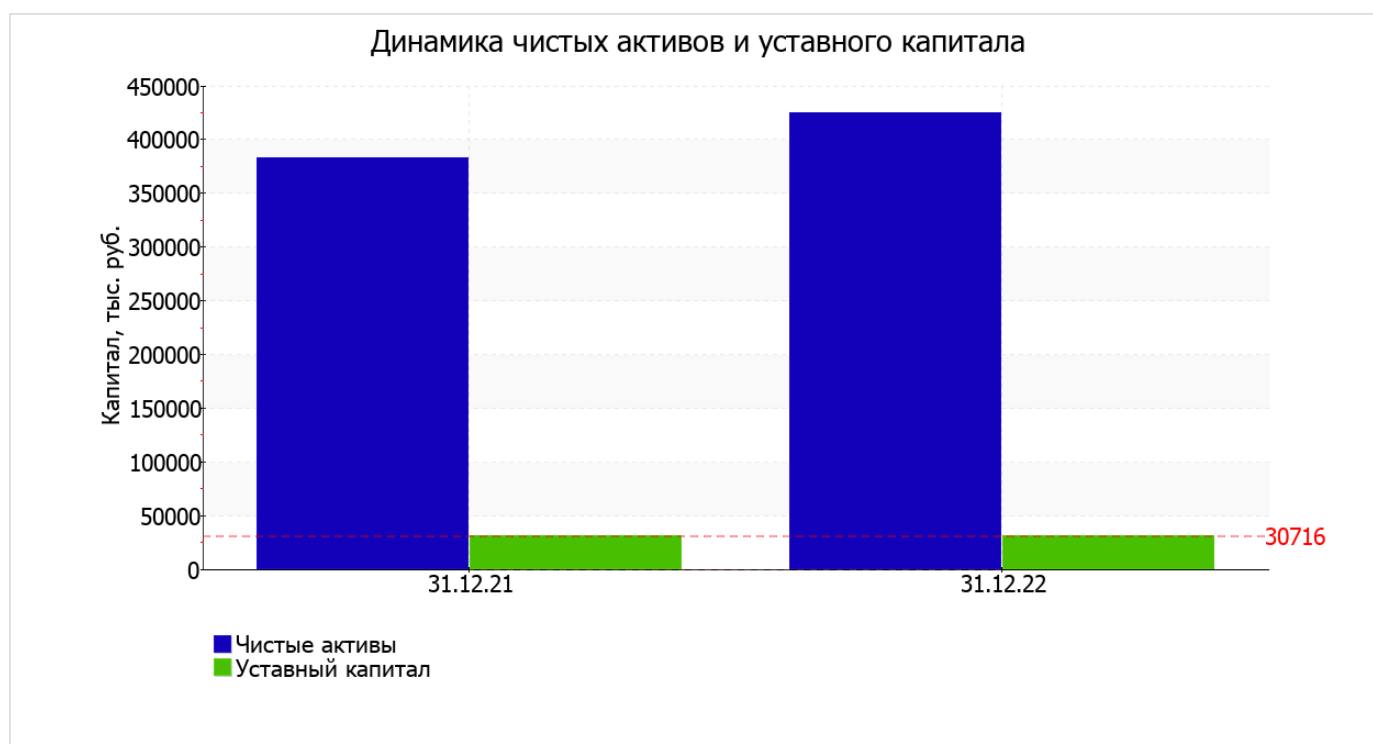
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "переоценка внеоборотных активов" в пассиве (+8 208 тыс. руб. и +41 489 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 424 837,0 тыс. руб. за последний год отмечено явное повышение собственного капитала, составившее 41 564,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	383 273	424 837	73,9	84,7	+41 564	+10,8
2. Уставный капитал	30 716	30 716	5,9	6,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	352 557	394 121	67,9	78,6	+41 564	+11,8

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в **13,8** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на **10,8%** за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

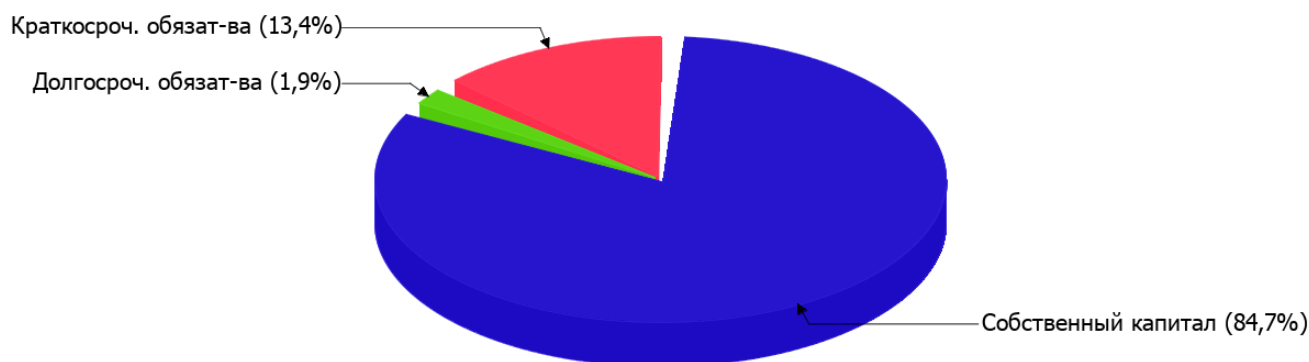
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,74	0,85	+0,11	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	-0,48	0,27	+0,75	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,87	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,12	0,07	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-3,3	2,09	+5,39	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,49	0,87	+0,38	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,85**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**85%**) в общем капитале; предприятие слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за последний год ощутимо вырос (**+0,11**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



в течение анализируемого периода наблюдался весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,75** (до **0,27**). коэффициент на 31 декабря 2022 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год снизился всего лишь на **0,01**, до **0,87**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. равнялся **2,09**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период вырос на **5,39**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (87,5% и 12,5% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 38,7%.

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	1,38	1,57	+0,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,16	1,32	+0,16	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,14	+0,12	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 (**1,57** против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,19**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,32** при норме 1. 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 **0,14**. При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,12**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **4 901** тыс. руб., что составило 1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **948** тыс. руб., или на **16,2%**.

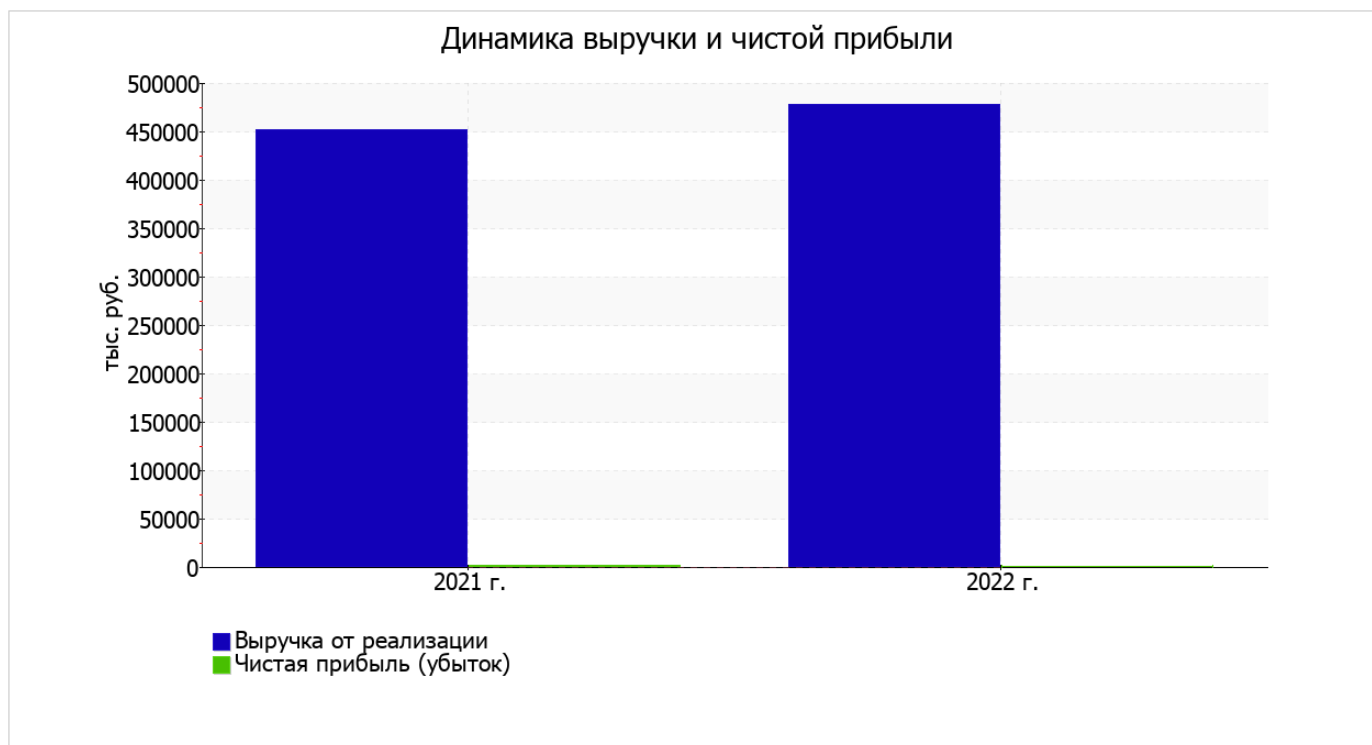
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **25 596** и **26 544** тыс. руб. соответственно).

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.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **3 421** тыс. руб., что на 1 472 тыс. руб. (75,5%) больше, чем убыток 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	451 964	477 560	+25 596	+5,7	464 762
2. Расходы по обычным видам деятельности	446 115	472 659	+26 544	+6	459 387
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 849	4 901	-948	-16,2	5 375
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 927	-3 341	-1 414	↓	-2 634
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 922	1 560	-2 362	-60,2	2 741
6. Проценты к уплате	22	80	+58	+3,6 раза	51
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 523	-1 439	+1 084	↑	-1 981
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 377	41	-1 336	-97	709
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 377	41 564	+40 187	+30,2 раза	21 471
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	73	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



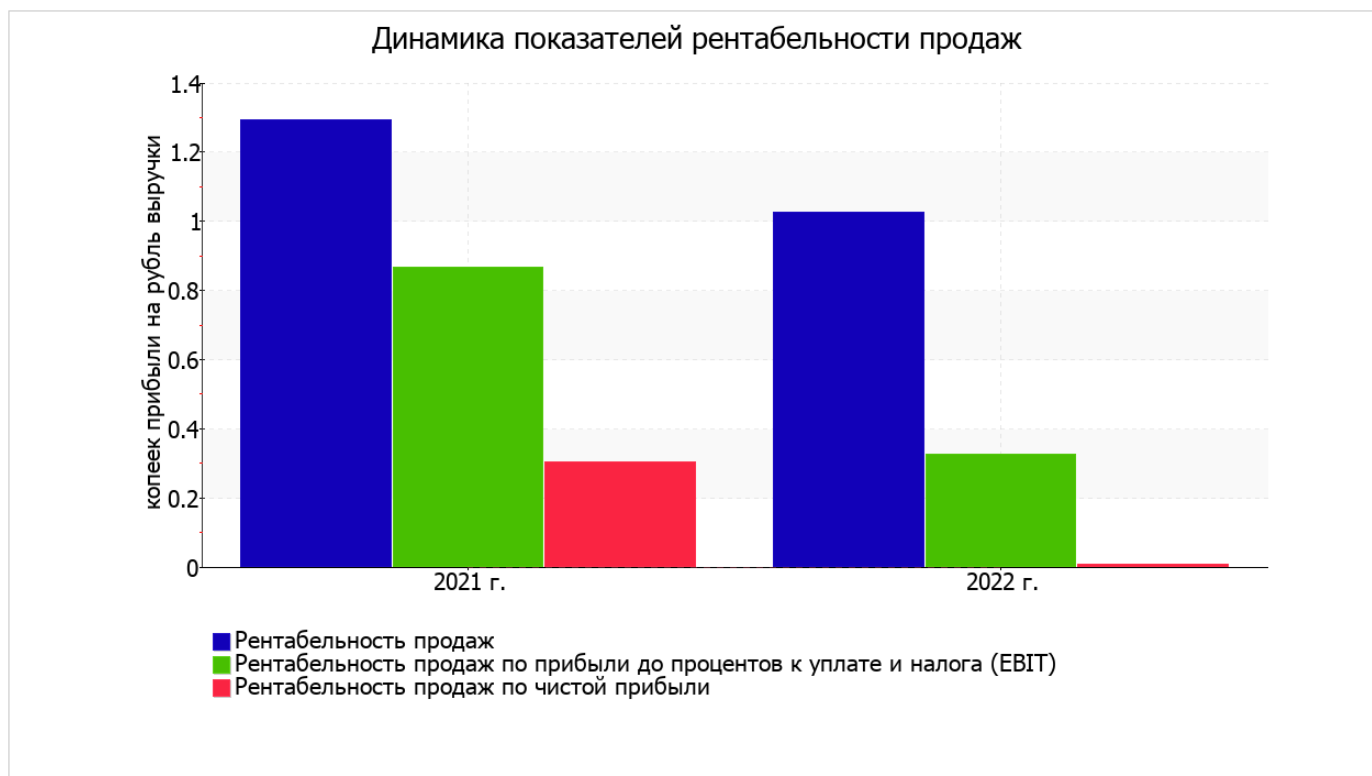
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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.	1,3	1	-0,3	-20,7
2. Рентабельность продаж по ЕВГТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,9	0,3	-0,6	-62,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	0,3	<0,1	-0,3	-97,2

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1 копейки с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-0,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВГТ) к выручке организации, за последний год составил 0,3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 0,3 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	<0,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	<0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере <0,001 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное **менее 0,1%**, характеризуется как не соответствующее принятому нормативу.

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 97 дн.)	75	4,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 6 и менее дн.)	10	34,9
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)	45	8,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 206 и менее дн.)	390	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	309	1,2

* 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 390 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 10 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" за год.

Следующие 5 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,27, является исключительно хорошим;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика изменения собственного капитала Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" при том что, активы организации изменились незначительно (на 3,4%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (<0,1% за 2022 год);
- значительное падение прибыльности продаж (-0,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 1,3%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" (-0,6 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,85);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 87% в общей сумме капитала организации);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (4 901 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-948 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 41 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" имеются все возможности для эффективной деятельности.