

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 забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд (ОКВЭД 36.00.1).

2. Анализ финансового положения Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

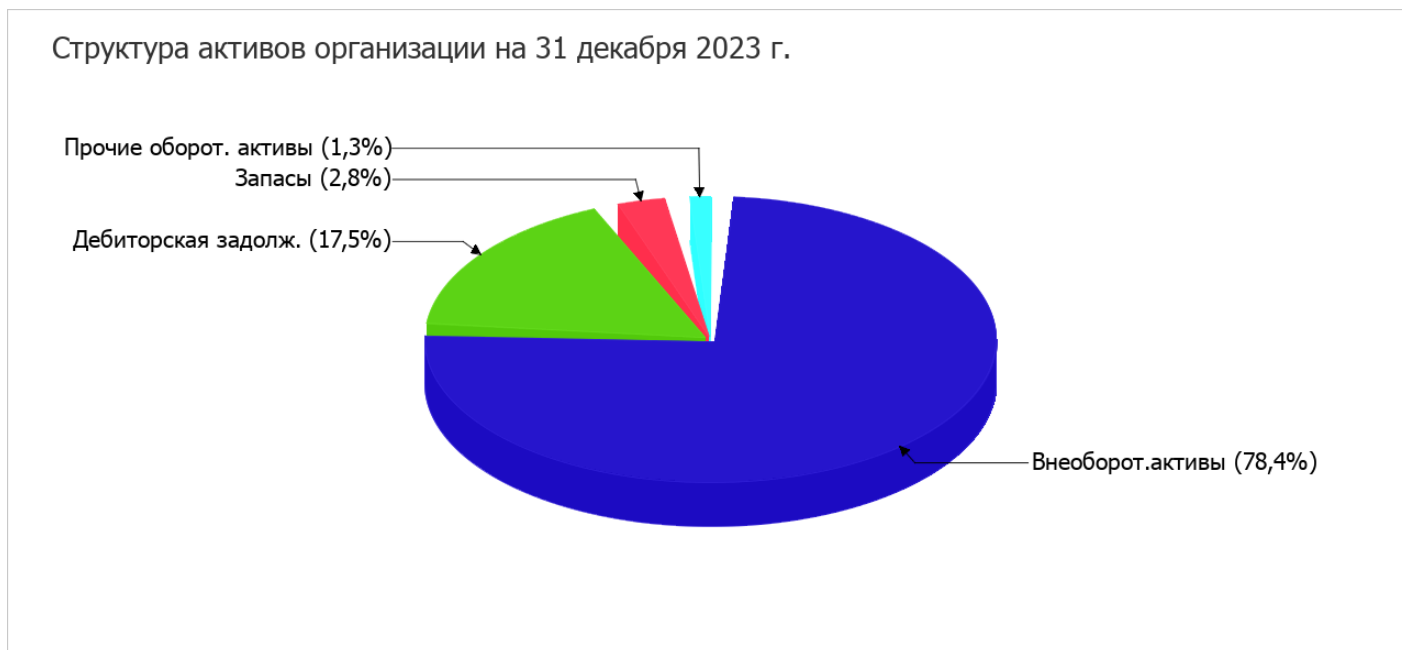
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	396 155	451 637	79	78,4	+55 482	+14
в том числе: основные средства	382 587	436 383	76,3	75,8	+53 796	+14,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	105 315	124 104	21	21,6	+18 789	+17,8
в том числе: запасы	13 725	16 065	2,7	2,8	+2 340	+17
дебиторская задолженность	79 058	100 673	15,8	17,5	+21 615	+27,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	9 501	1 037	1,9	0,2	-8 464	-89,1
Пассив						
1. Собственный капитал	424 837	480 108	84,7	83,4	+55 271	+13
2. Долгосрочные обязательства, всего	9 596	5 625	1,9	1	-3 971	-41,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	67 037	90 008	13,4	15,6	+22 971	+34,3

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	4 291	–	0,7	+4 291	–
Валюта баланса	501 470	575 741	100	100	+74 271	+14,8

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются соотношением: 78,4% внеоборотных активов и 21,6% текущих. Активы организации за год увеличились на 74 271 тыс. руб. (на 14,8%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 13%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- основные средства – 53 796 тыс. руб. (65%)
- дебиторская задолженность – 21 615 тыс. руб. (26,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- переоценка внеоборотных активов – 54 891 тыс. руб. (70,2%)
- кредиторская задолженность – 10 839 тыс. руб. (13,9%)
- доходы будущих периодов – 5 063 тыс. руб. (6,5%)
- краткосрочные заемные средства – 4 291 тыс. руб. (5,5%)

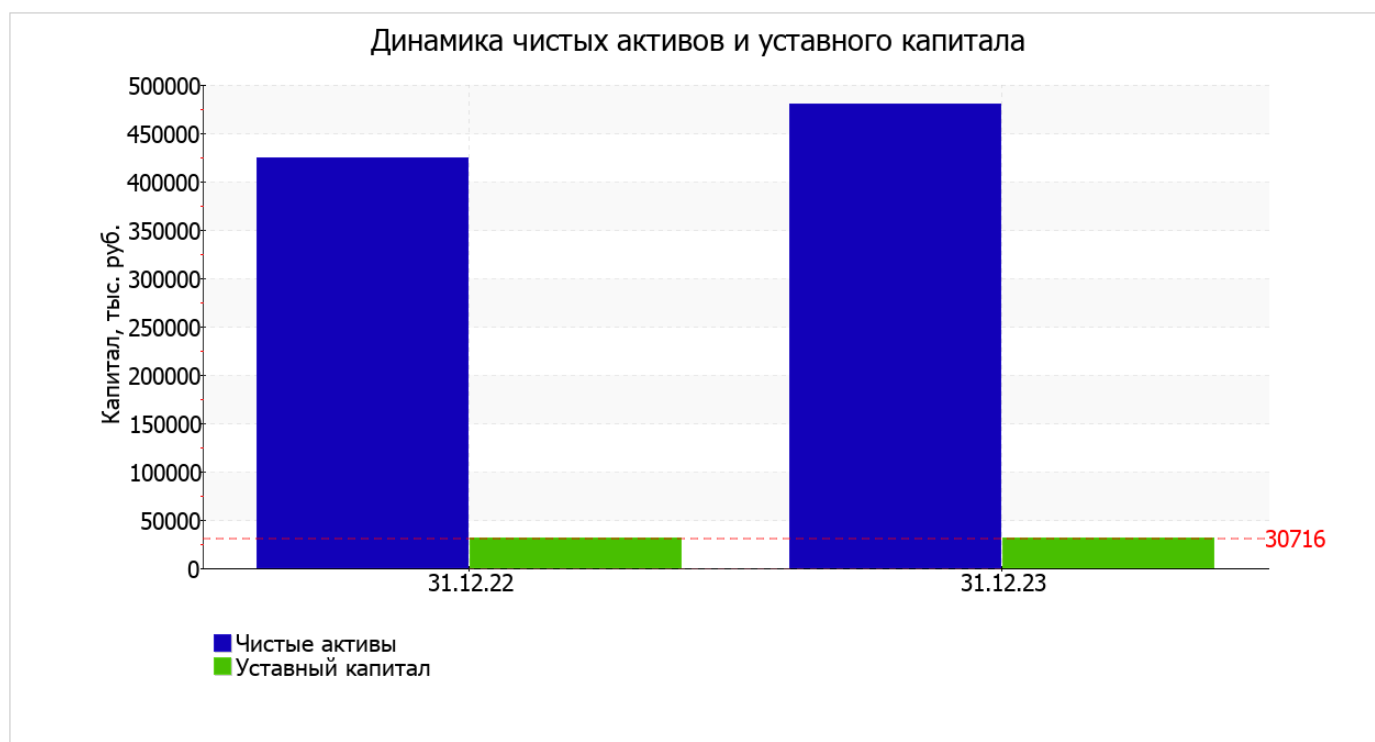
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-8 464 тыс. руб. и -3 612 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода отмечено ощутимое повышение собственного капитала на 55 271,0 тыс. руб., или на 13% – до 480 108,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	424 837	480 108	84,7	83,4	+55 271	+13
2. Уставный капитал	30 716	30 716	6,1	5,3	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	394 121	449 392	78,6	78,1	+55 271	+14

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 15,6 раза) превышают уставный капитал. Данное 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 13% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



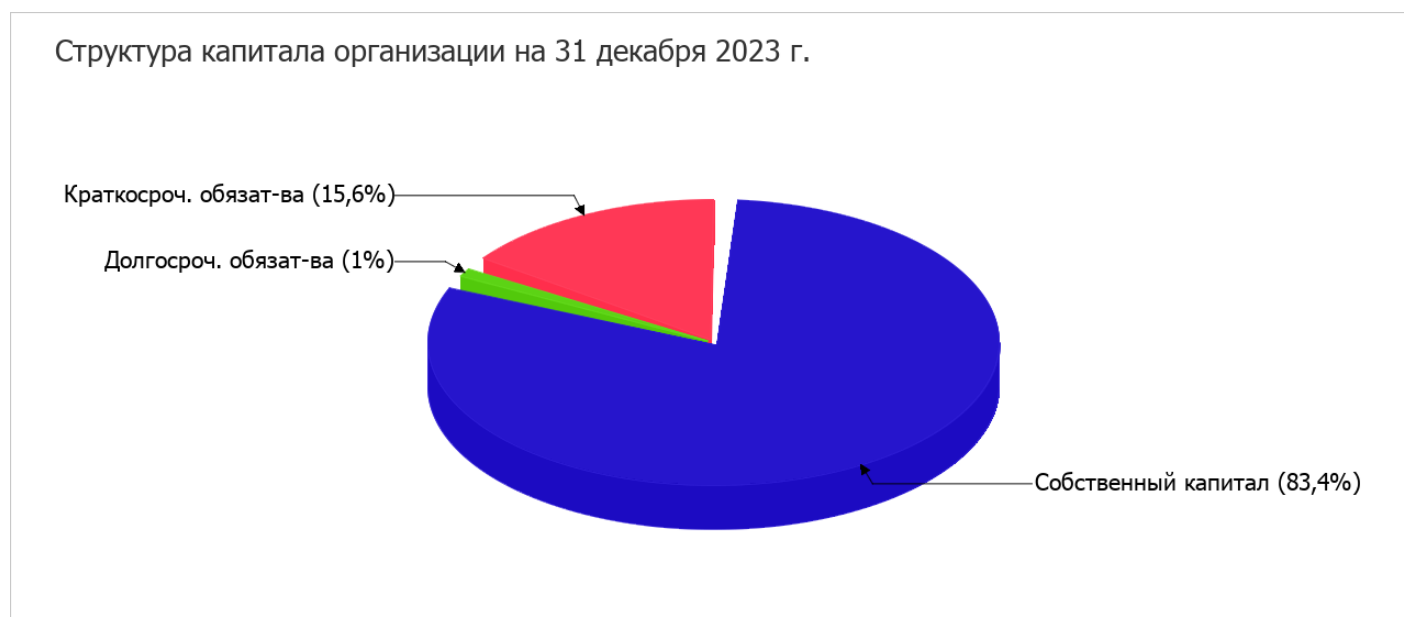
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,85	0,83	-0,02	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	0,27	0,23	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,84	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,07	0,06	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,09	1,77	-0,32	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,87	0,94	+0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,83**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доле собственного капитала (**83%**) в общем капитале; предприятие слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за год снизился всего на **0,02**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно снизился, уменьшившись до **0,23 (-0,04)**. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год несколько снизился (до **0,84; -0,03**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **84%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составил **1,77**. в течение анализируемого периода уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,32**. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (94,1% и 5,9% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **6,6%**.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,57	1,38	-0,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,32	1,13	-0,19	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,01	-0,13	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,38**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,19**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **1,13**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,01** при норме 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,13**.

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.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **19 006** тыс. руб., что составляет 3,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **14 105** тыс. руб., или в **3,9** раза.

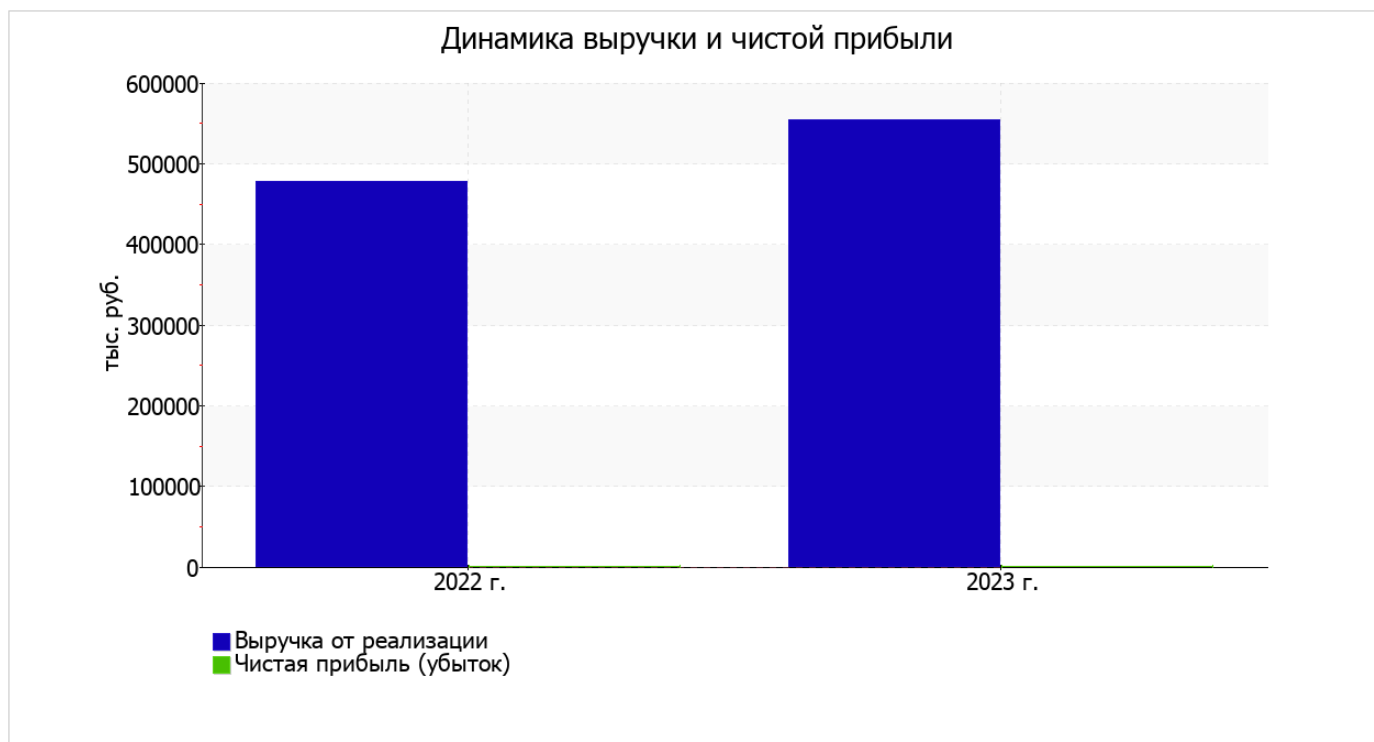
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 76 131 и 62 026 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+15,9%) опережает изменение расходов (+13,1%)

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 реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 16 907 тыс. руб., что на 13 486 тыс. руб. (в 4,9 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	477 560	553 691	+76 131	+15,9	515 626
2. Расходы по обычным видам деятельности	472 659	534 685	+62 026	+13,1	503 672
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 901	19 006	+14 105	+3,9 раза	11 954
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 341	-16 907	-13 566	↓	-10 124
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 560	2 099	+539	+34,6	1 830
6. Проценты к уплате	80	–	-80	-100	40
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 439	-1 723	-284	↓	-1 581
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	41	376	+335	+9,2 раза	209
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	41 564	55 270	+13 706	+33	48 417
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	379	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



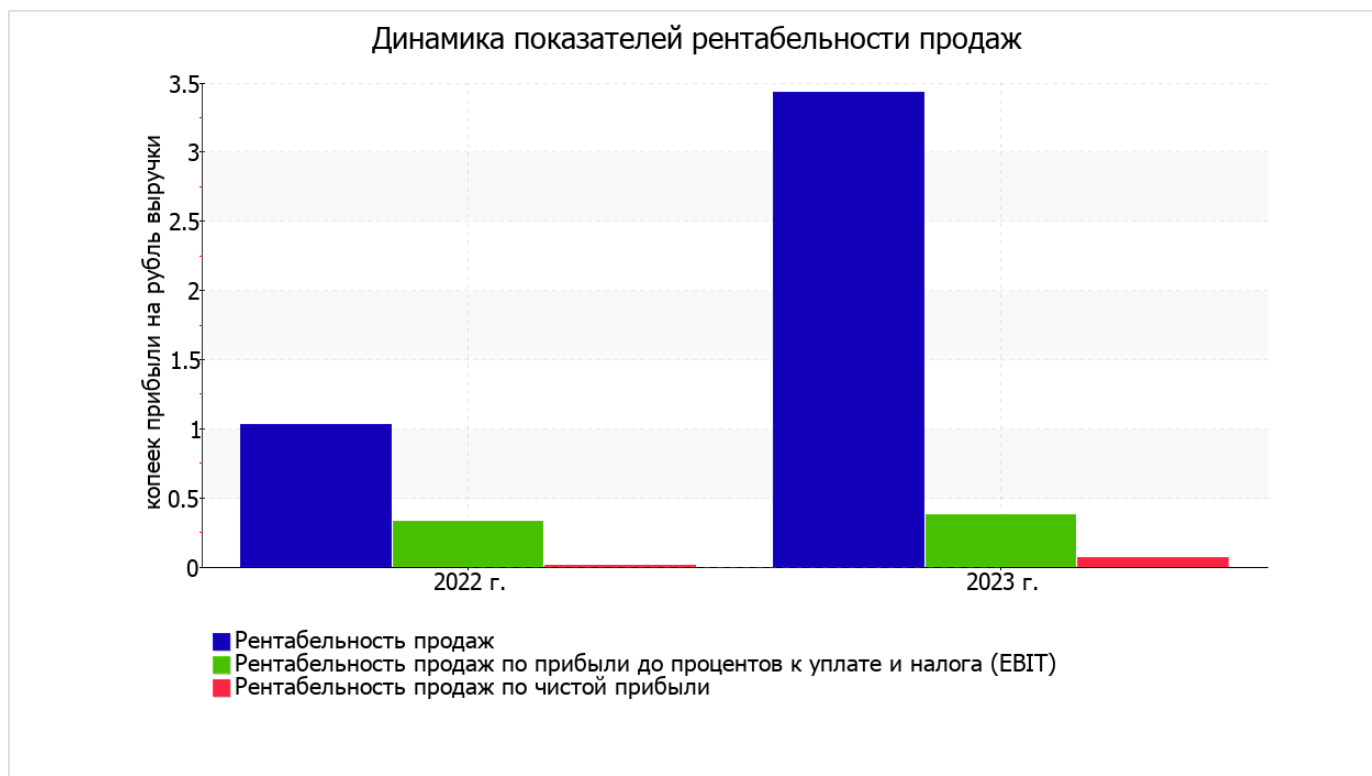
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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	3,4	+2,4	+3,3 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,3	0,4	+0,1	+16,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	<0,1	0,1	+0,1	+7,9 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2023 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **3,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+2,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил **0,4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" содержалось **0,4** 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Рентабельность активов (ROA)	0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал" обеспечил 0,001 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (0,1%) не соответствует нормативному значению.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 97 дн.)	76	4,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 6 и менее дн.)	10	35,9
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)	43	8,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 206 и менее дн.)	355	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	298	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 355 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 весь рассматриваемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,23**, можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (**+2,4** процентных пункта от рентабельности **1%** за аналогичный период прошлого года);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2023 получена прибыль от продаж (**19 006** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+14 105** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила **376** тыс. руб. (**+335** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+0,1** коп. к **0,3** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности Государственное унитарное предприятие Республики Башкортостан "Салаватводоканал", можно выделить следующие:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (**0,1%** за 2023 год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (83%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 84% в общей сумме капитала организации).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения.

Как следует 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.