

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛЕБЕДЯНСКИЙ ВОДОКАНАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4811026470

Код причины постановки на учет (КПП): 481101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является забор, очистка и распределение воды (ОКВЭД 36.00).

2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛЕБЕДЯНСКИЙ ВОДОКАНАЛ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

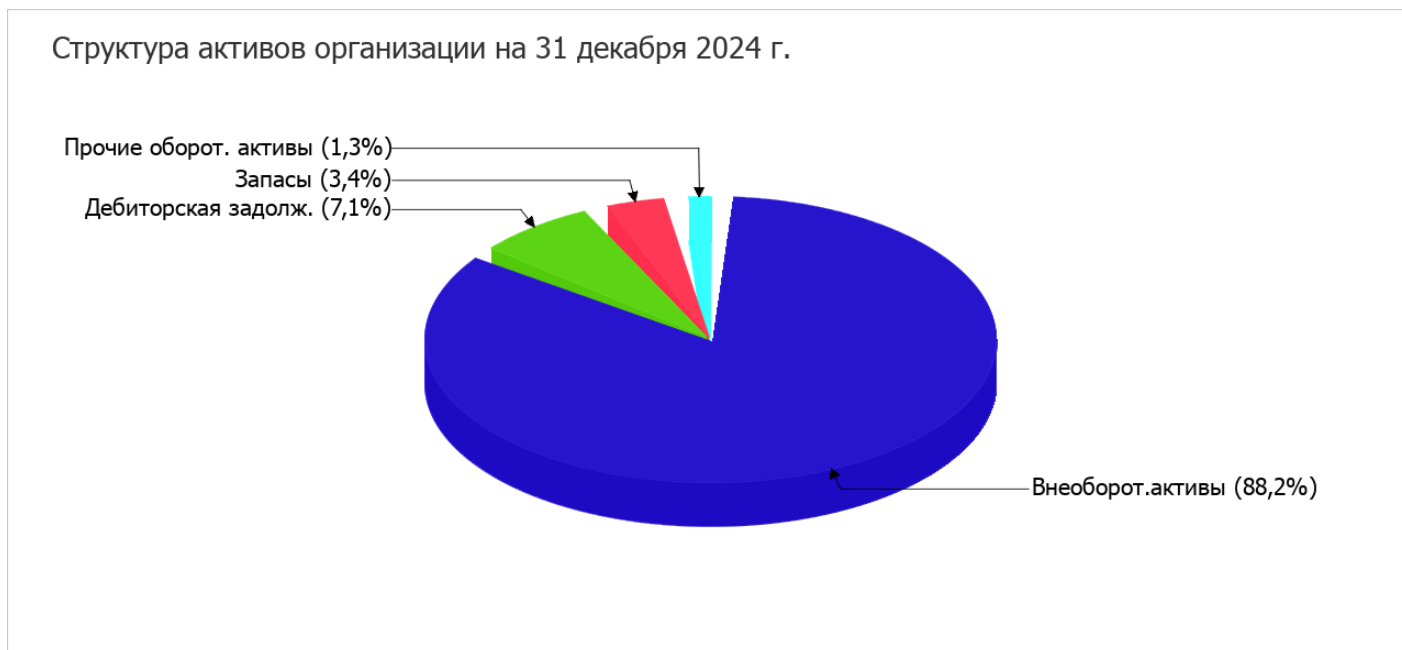
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	268 037	593 966	72,4	88,2	+325 929	+121,6
в том числе: основные средства	265 156	563 994	71,6	83,8	+298 838	+112,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	102 081	79 343	27,6	11,8	-22 738	-22,3
в том числе: запасы	19 280	23 121	5,2	3,4	+3 841	+19,9
дебиторская задолженность	42 822	47 489	11,6	7,1	+4 667	+10,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	39 683	8 499	10,7	1,3	-31 184	-78,6
Пассив						
1. Собственный капитал	62 494	87 497	16,9	13	+25 003	+40
2. Долгосрочные обязательства, всего	37 203	241 374	10,1	35,8	+204 171	+6,5 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	270 421	344 438	73,1	51,2	+74 017	+27,4

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	370 118	673 309	100	100	+303 191	+81,9

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

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются таким соотношением: 88,2% внеоборотных активов и 11,8% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 81,9%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 40%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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 – 298 838 тыс. руб. (89,4%)
- отложенные налоговые активы – 27 092 тыс. руб. (8,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- прочие долгосрочные обязательства – 108 035 тыс. руб. (33%)
- кредиторская задолженность – 98 167 тыс. руб. (30%)
- отложенные налоговые обязательства – 96 136 тыс. руб. (29,4%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 25 003 тыс. руб. (7,6%)

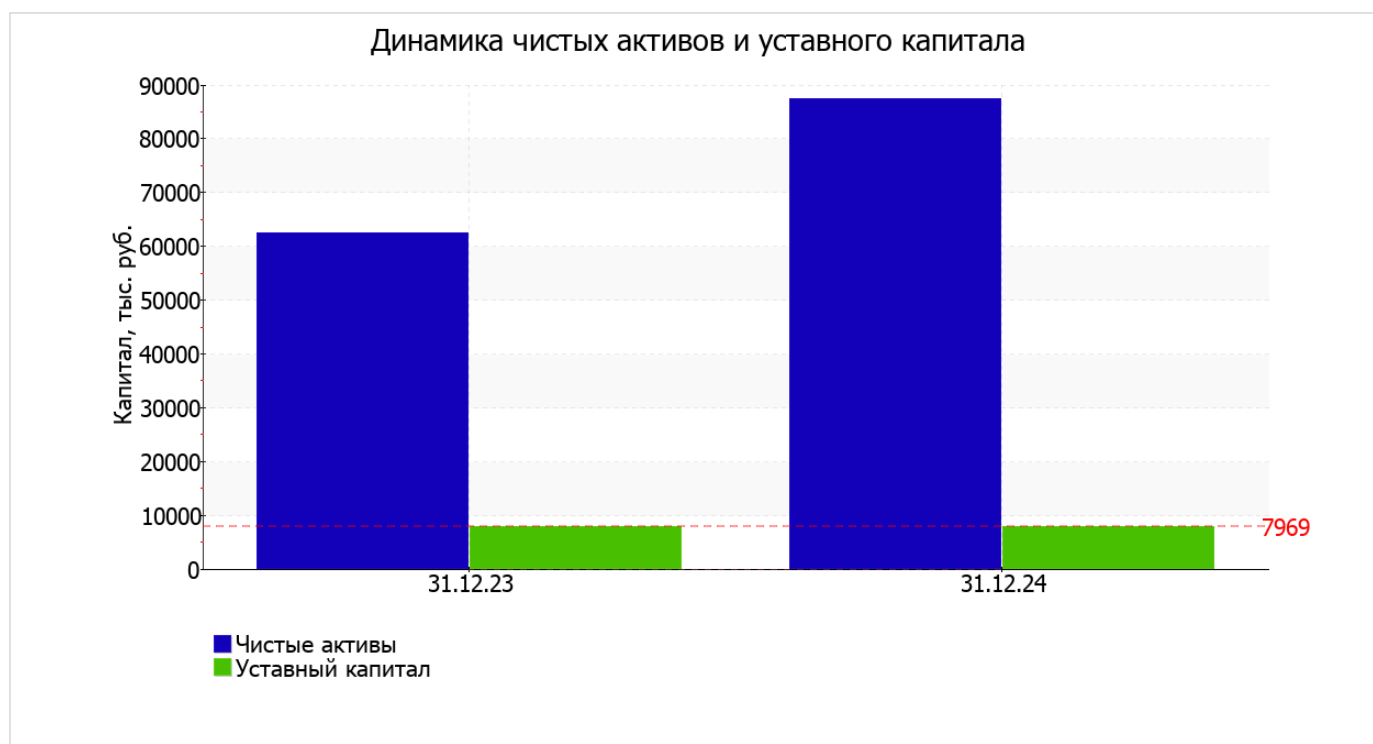
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (-31 184 тыс. руб. и -24 150 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 87 497,0 тыс. руб. за весь анализируемый период отмечен существенный рост собственного капитала, на 25 003,0 тыс. руб., или на 40%.

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	62 494	87 497	16,9	13	+25 003	+40
2. Уставный капитал	7 969	7 969	2,2	1,2	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	54 525	79 528	14,7	11,8	+25 003	+45,9

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 11 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 40% за весь анализируемый период. 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
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,17	0,13	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,01	-6,38	-4,37	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,27	0,49	+0,22	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-3,29	-5,79	-2,5	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-10,66	-21,91	-11,25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	0,59	-0,29	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,13**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**13%** от общего капитала) предприятие в значительной степени зависит от кредиторов. за год коэффициент автономии значительно снизился (на **0,04**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно снизился на **4,37** и составил **-6,38**. коэффициент на 31 декабря 2024 г. имеет критическое значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций резко вырос на **0,22** и составил **0,49**. Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **49%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 составил **-21,91**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно снизился на **11,25**. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 41,2%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 29,1%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,38	0,23	-0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,31	0,16	-0,15	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,02	-0,13	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,23**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,15**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,16**) тоже оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке 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 **-0,13**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛЕБЕДЯНСКИЙ ВОДОКАНАЛ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **80 100** тыс. руб., что равняется 52,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **38 492** тыс. руб., или на **92,5%**.

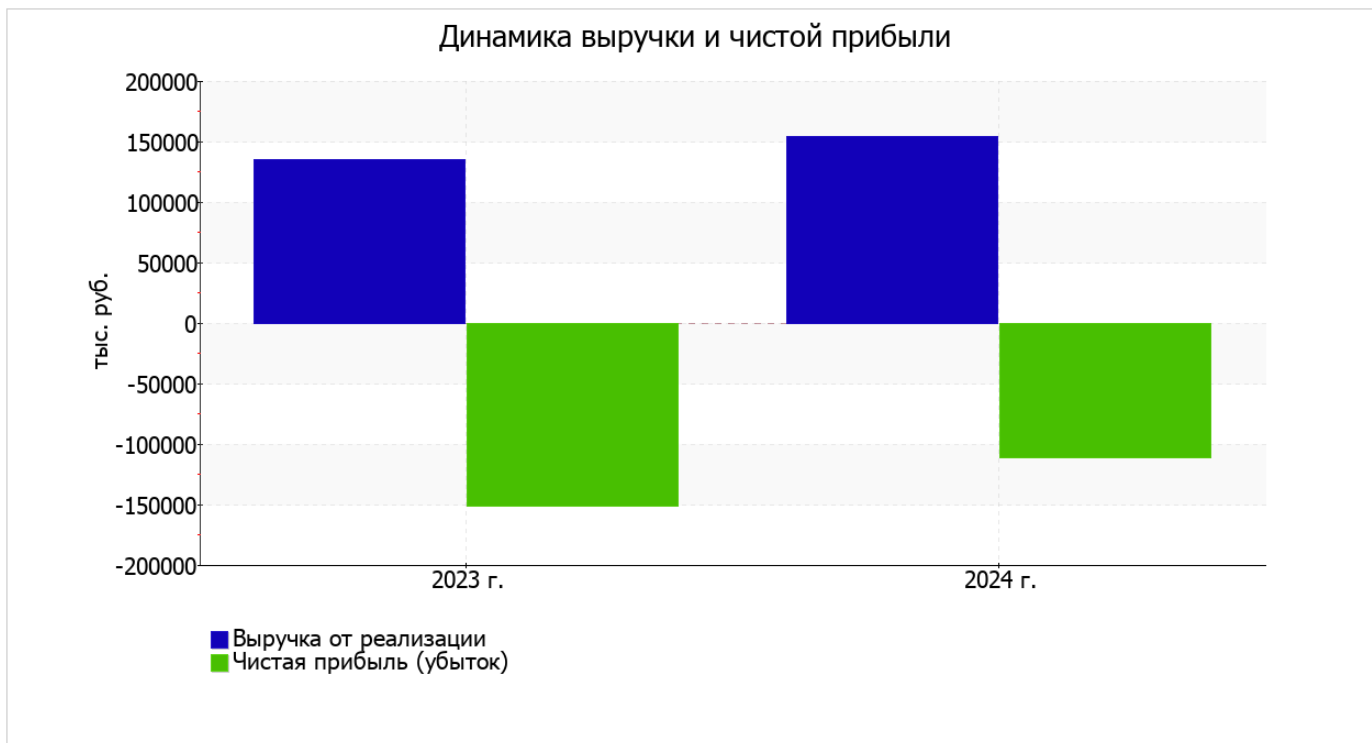
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 18 410 и 56 902 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+32,2%) опережает изменение выручки (+13,6%)

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).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 37 726 тыс. руб., что на 105 103 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.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	135 296	153 706	+18 410	+13,6	144 501
2. Расходы по обычным видам деятельности	176 904	233 806	+56 902	+32,2	205 355
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-41 608	-80 100	-38 492	↓	-60 854
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-67 377	37 726	+105 103	↑	-14 826
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-108 985	-42 374	+66 611	↑	-75 680
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-42 269	-69 061	-26 792	↓	-55 665
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-151 254	-111 435	+39 819	↑	-131 345
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-151 254	-111 435	+39 819	↑	-131 345
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	25 003	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛЕБЕДЯНСКИЙ ВОДОКАНАЛ" в течение всего анализируемого периода.



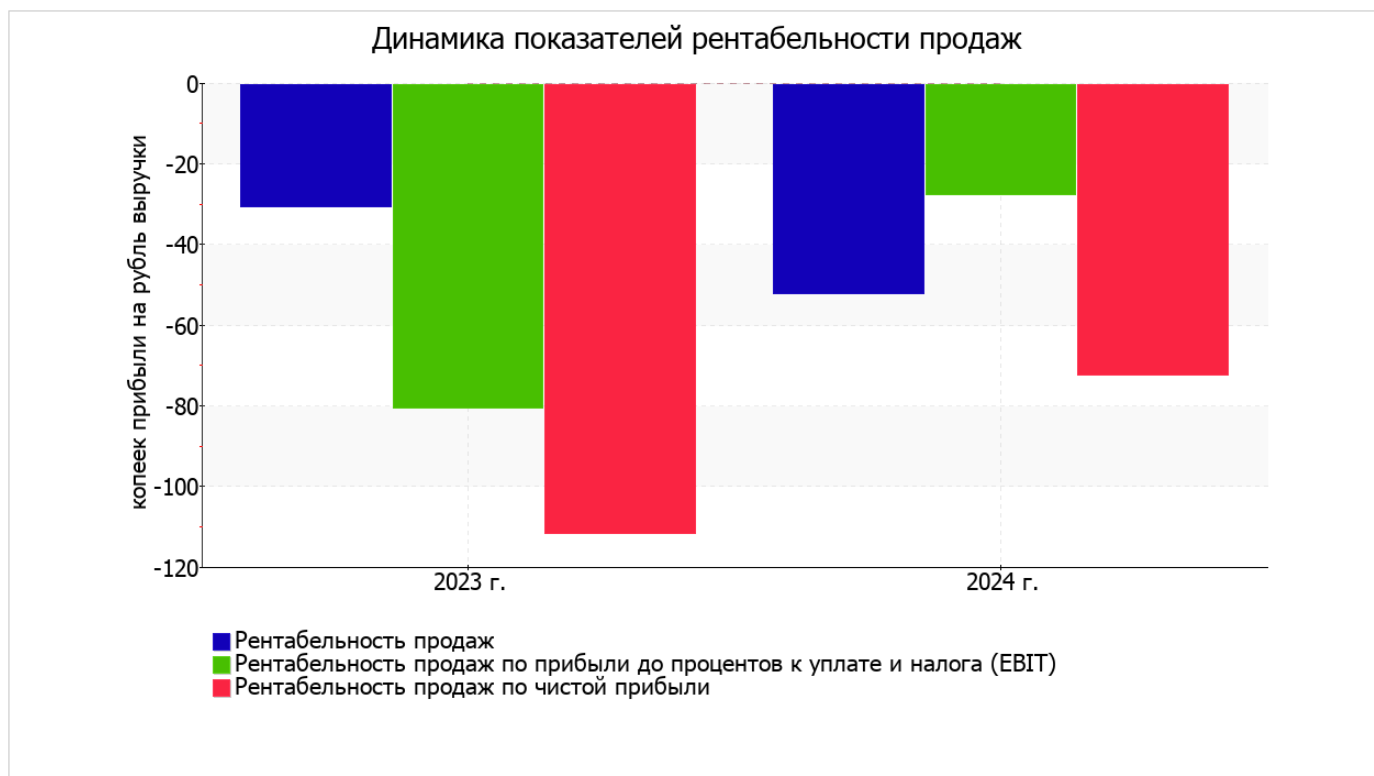
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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.	-30,8	-52,1	-21,3	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-80,6	-27,6	+53	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	-111,8	-72,5	+39,3	↑

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

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2024 составила **-52,1%**. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (**-21,3%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-27,6%**. То есть в каждом рубле выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛЕБЕДЯНСКИЙ ВОДОКАНАЛ" содержалось **-27,6** коп. убытка 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-148,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-21,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-19,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛЕБЕДЯНСКИЙ ВОДОКАНАЛ" обеспечил убыток в размере **1,482** руб.

за 2024 год значение рентабельности активов (-21,3%) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 124 дн.)	216	1,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 6 и менее дн.)	33	11
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	108	3,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	241	1,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 293 и менее дн.)	1 242	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	179	2

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1242 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 33 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛЕБЕДЯНСКИЙ ВОДОКАНАЛ" за год.

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-6,38**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (**-21,3** процентных пункта от рентабельности **-30,8%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **49%** (нормальное значение: не менее 75%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (**-80 100** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-38 492** тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **13%**);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил **-111 435** тыс. руб. (+39 819 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛЕБЕДЯНСКИЙ ВОДОКАНАЛ" (+53 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.