

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУ МПЖКХ ГУСЬ-ЖЕЛЕЗНЫЙ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6204000137

Код причины постановки на учет (КПП): 620401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является распределение электроэнергии (ОКВЭД 35.13).

2. Анализ финансового положения МУ МПЖКХ ГУСЬ-ЖЕЛЕЗНЫЙ

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	10 306	11 977	35,7	42	+1 671	+16,2
в том числе: основные средства	10 306	11 977	35,7	42	+1 671	+16,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	18 551	16 519	64,3	58	-2 032	-11
в том числе: запасы	3 844	5 105	13,3	17,9	+1 261	+32,8
дебиторская задолженность	3 532	4 162	12,2	14,6	+630	+17,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	11 175	7 252	38,7	25,4	-3 923	-35,1
Пассив						
1. Собственный капитал	26 159	24 540	90,7	86,1	-1 619	-6,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 698	3 956	9,3	13,9	+1 258	+46,6

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	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	28 857	28 496	100	100	-361	-1,3

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

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются таким соотношением: 42% внеоборотных активов и 58% текущих. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. Учитывая Величина активов организации практически не изменилась, но необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 6,2%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 4 923 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-2 115 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

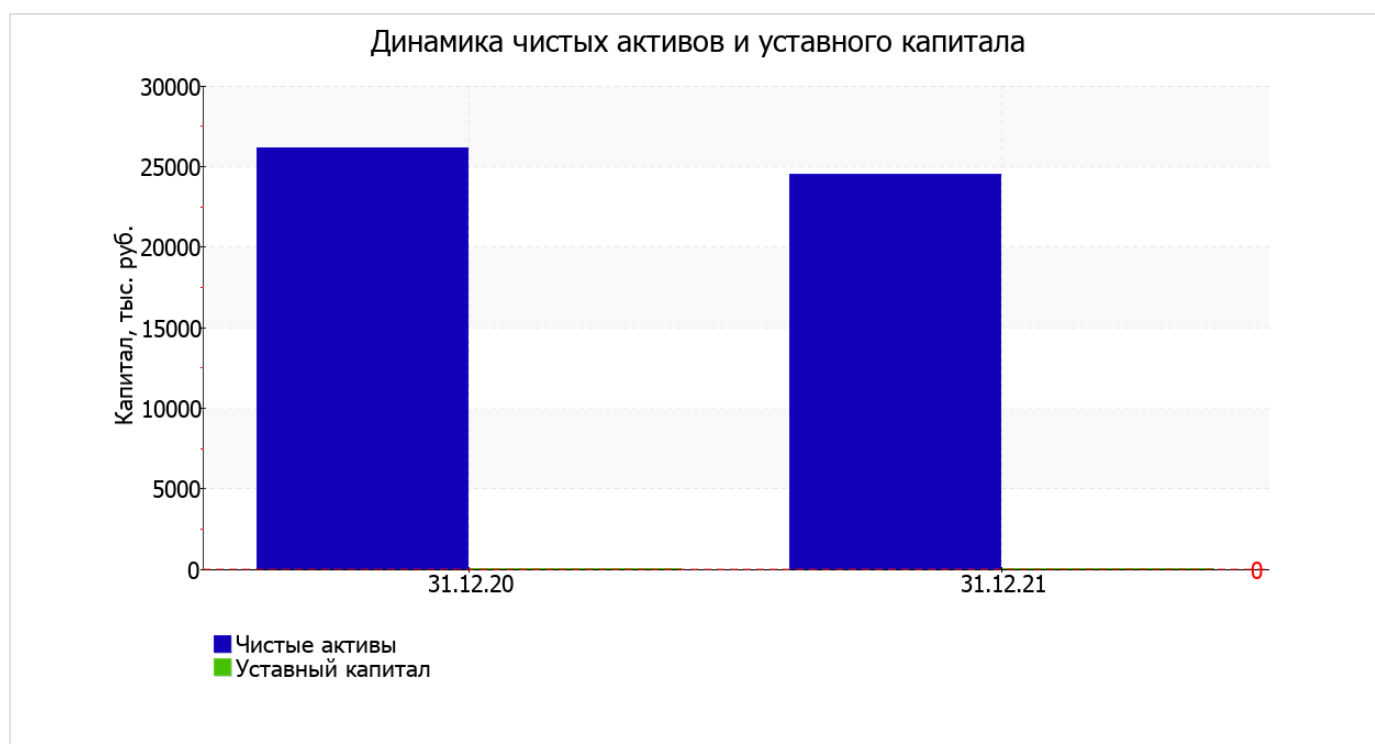
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+1 671 тыс. руб. и +1 258 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2021 собственный капитал организации составил 24 540,0 тыс. руб., что на 1 619,0 тыс. руб., или на 6,2% меньше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2020 г.).

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	26 159	24 540	90,7	86,1	-1 619	-6,2
2. Уставный капитал	–	–	–	–	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	26 159	24 540	90,7	86,1	-1 619	-6,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 6,2% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

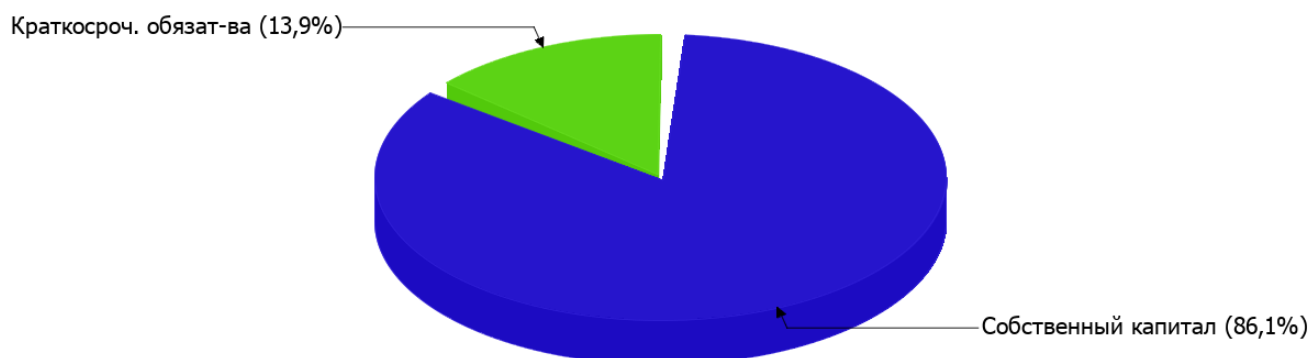
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,91	0,86	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,85	0,76	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,86	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,61	0,51	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,12	2,46	-1,66	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил **0,86**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**86%**) в общем капитале; предприятие слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за год наблюдалось ощутимое падение коэффициента автономии на **0,05**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил **0,76**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно уменьшился (на **0,09**). коэффициент на 31 декабря 2021 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода ощутимо уменьшился до **0,86 (-0,05)**. Значение коэффициента на 31.12.2021 полностью соответствует нормативному значению.

С **4,12** до **2,46** (на **1,66**) уменьшился коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период. на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	6,88	4,18	-2,7	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,45	2,89	-2,56	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	4,14	1,83	-2,31	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**4,18** при нормативном значении 1,7). Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-2,7**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**2,89**). Это означает, что у МУ МПЖКХ ГУСЬ-ЖЕЛЕЗНЫЙ достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,83). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -2,31.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности МУ МПЖКХ ГУСЬ-ЖЕЛЕЗНЫЙ за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 010 тыс. руб., что равняется 1,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 7 325 тыс. руб., или на 87,9%.

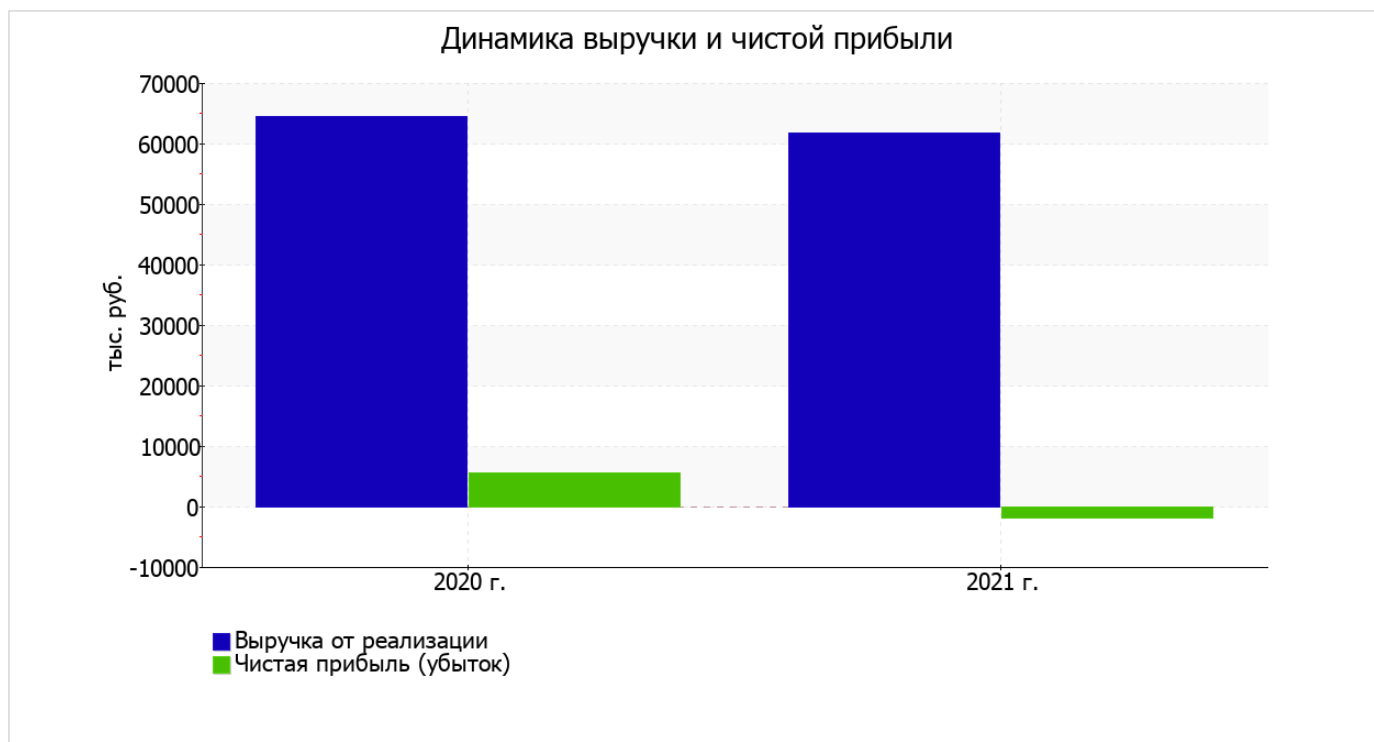
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 2 739 тыс. руб. при одновременном росте на 4 586 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 1 096 тыс. руб., что на 164 тыс. руб. (17,6%) больше, 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	64 412	61 673	-2 739	-4,3	63 043
2. Расходы по обычным видам деятельности	56 077	60 663	+4 586	+8,2	58 370
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 335	1 010	-7 325	-87,9	4 673
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-932	-1 096	-164	↓	-1 014
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 403	-86	-7 489	↓	3 659
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 892	-1 900	-8	↓	-1 896
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 511	-1 986	-7 497	↓	1 763
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	5 511	-1 986	-7 497	↓	1 763
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-2 115	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



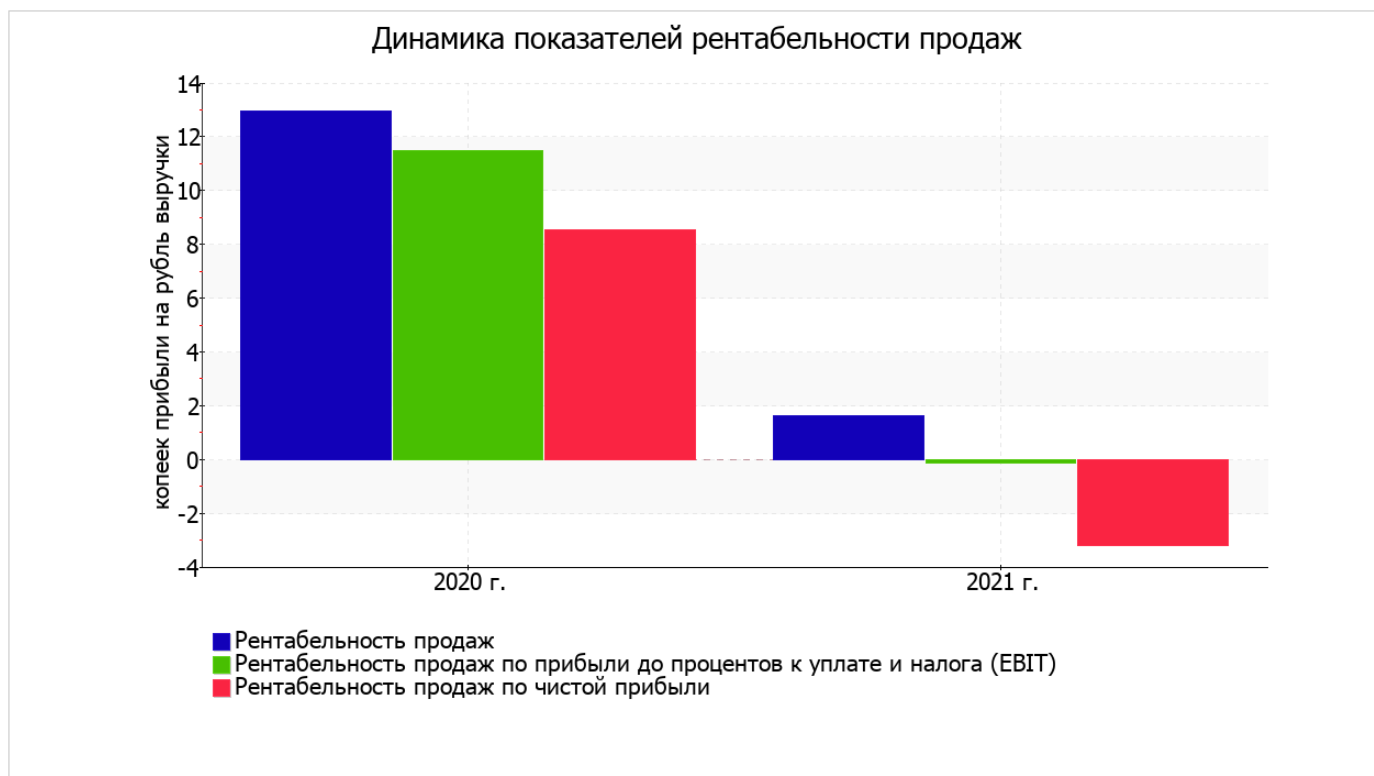
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	12,9	1,6	-11,3	-87,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,5	-0,1	-11,6	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	8,6	-3,2	-11,8	↓

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

Рентабельность продаж за последний год составила 1,6%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-11,3%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила -0,1%. То есть в каждом рубле выручки МУ МПЖКХ ГУСЬ-ЖЕЛЕЗНЫЙ содержалось -0,1 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-7,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-6,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-0,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала МУ МПЖКХ ГУСЬ-ЖЕЛЕЗНЫЙ принес **0,078** руб. убытка.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-6,9%**.

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: 120 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 8 дн.)	27	13,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.)	23	16
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	20	18,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 205 дн.)	170	2,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	150	2,4

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 170 календарных дней. При этом требуется 27 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУ МПЖКХ ГУСЬ-ЖЕЛЕЗНЫЙ за год.

Приведенные ниже 7 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,76) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 86% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2021 составил -1 986 тыс. руб.;
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-11,6 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (86%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2021 год получена прибыль от продаж (1 010 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-7 325 тыс. руб.).

Негативно результаты деятельности МУ МПЖКХ ГУСЬ-ЖЕЛЕЗНЫЙ характеризует следующий показатель – значительное падение прибыльности продаж (-11,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020) равной 12,9%).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии МУ МПЖКХ ГУСЬ-ЖЕЛЕЗНЫЙ, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.