

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2301042544

Код причины постановки на учет (КПП): 230101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 81.29.9).

## 2. Анализ финансового положения МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

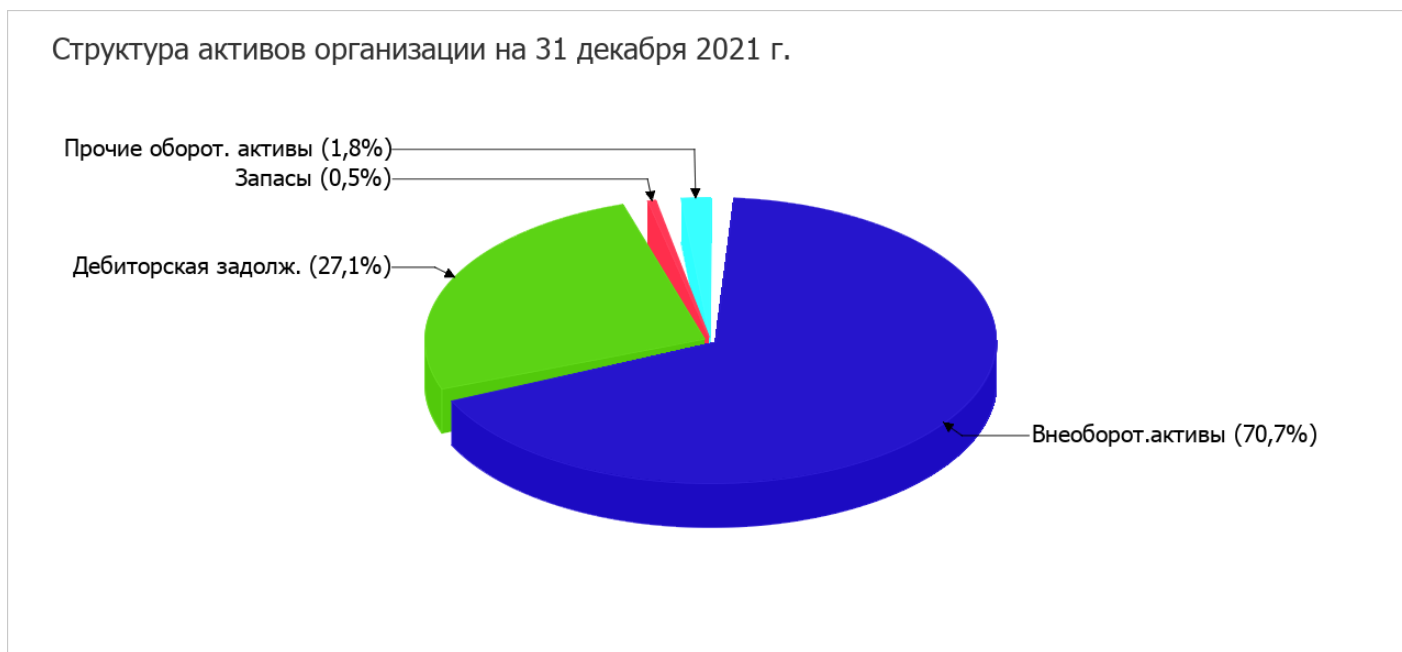
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	17 788	15 451	87,4	70,7	-2 337	-13,1
в том числе: основные средства	17 788	15 451	87,4	70,7	-2 337	-13,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 568	6 406	12,6	29,3	+3 838	+149,5
в том числе: запасы	98	106	0,5	0,5	+8	+8,2
дебиторская задолженность	1 514	5 915	7,4	27,1	+4 401	+3,9 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	929	364	4,6	1,7	-565	-60,8
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	15 656	11 125	76,9	50,9	-4 531	-28,9
Справочно: Чистые активы	15 657	11 125	76,9	50,9	-4 532	-28,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–

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	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 700	10 732	23,1	49,1	+6 032	+128,3
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	20 357	21 857	100	100	+1 500	+7,4

\* 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 одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 1 500 тыс. руб. (на 7,4%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 28,9%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 4 401 тыс. руб. (или 99,8% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+6 032 тыс. руб., или 97,4% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

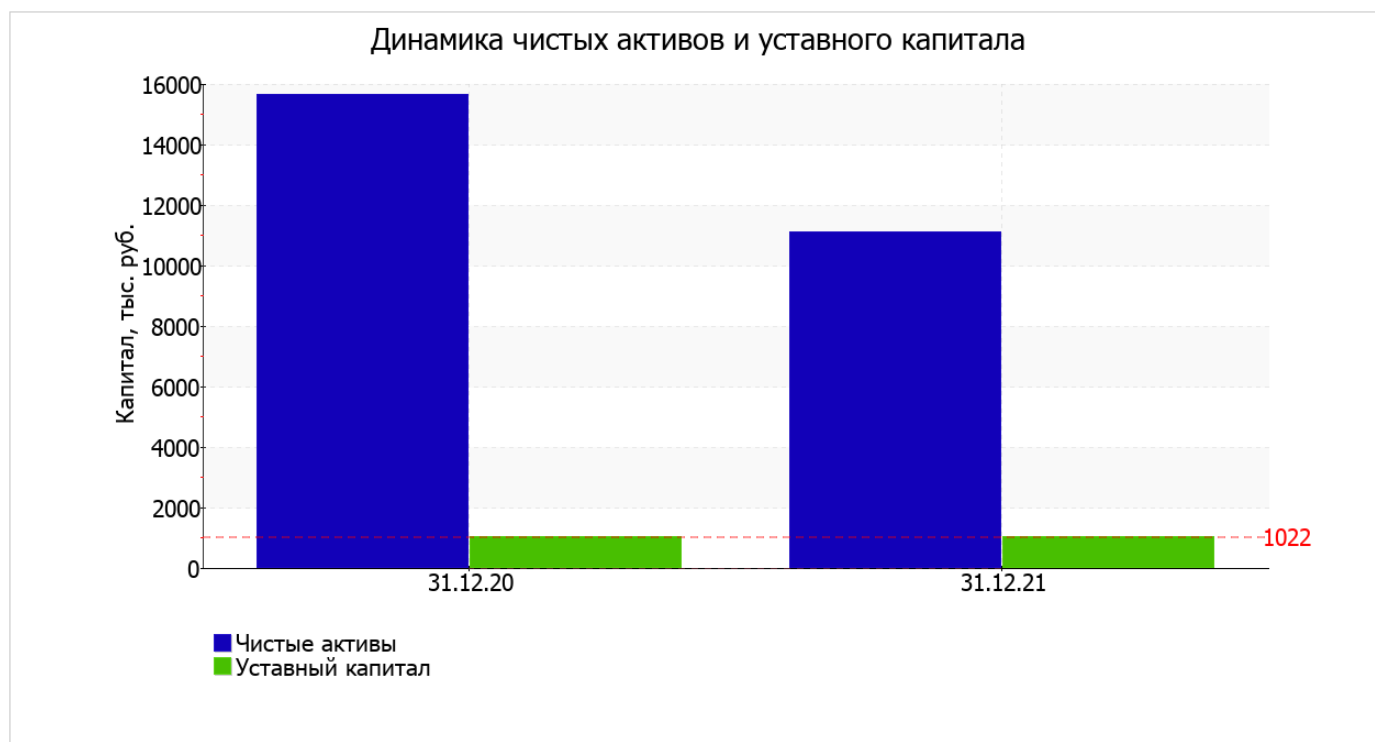
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-2 337 тыс. руб. и -4 689 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2021 составило 11 125,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период уменьшился на 4 531,0 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	15 657	11 125	76,9	50,9	-4 532	-28,9
2. Уставный капитал	1 022	1 022	5	4,7	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	14 635	10 103	71,9	46,2	-4 532	-31

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) намного (в 10,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение 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 28,9% за весь рассматриваемый период. 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

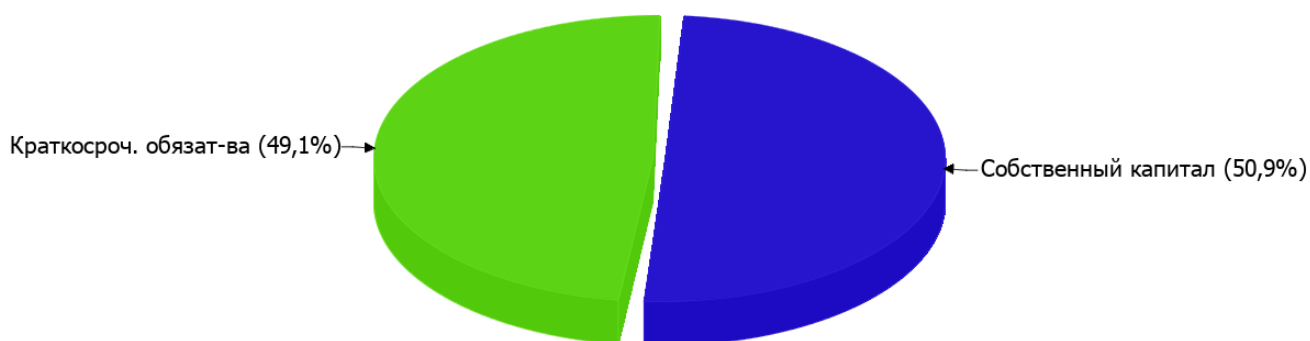
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,77	0,51	-0,26	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,83	-0,68	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,77	0,51	-0,26	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,14	-0,39	-0,25	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-21,76	-40,81	-19,05	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 на 31 декабря 2021 г. составил **0,51**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период существенно снизился (на **0,26**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: 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 составил **-0,68**. за последний год наблюдалось явное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,15**. коэффициент на 31.12.2021 имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода произошло существенное снижение коэффициента покрытия инвестиций с **0,77** до **0,51** (на **0,26**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **51%**).

за весь анализируемый период наблюдалось очень сильное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **19,05** (до **-40,81**). на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое 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	<b>0,55</b>	<b>0,6</b>	<b>+0,05</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,52</b>	<b>0,59</b>	<b>+0,07</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,2</b>	<b>0,03</b>	<b>-0,17</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,6** против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что за последний год коэффициент вырос на **0,05**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2021 г. также оказался ниже нормы (**0,59**). Это означает, что у МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05 недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (**0,03**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,17**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05 за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере **3 400** тыс. руб., что составляет 6,1% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере **1 184** тыс. руб.

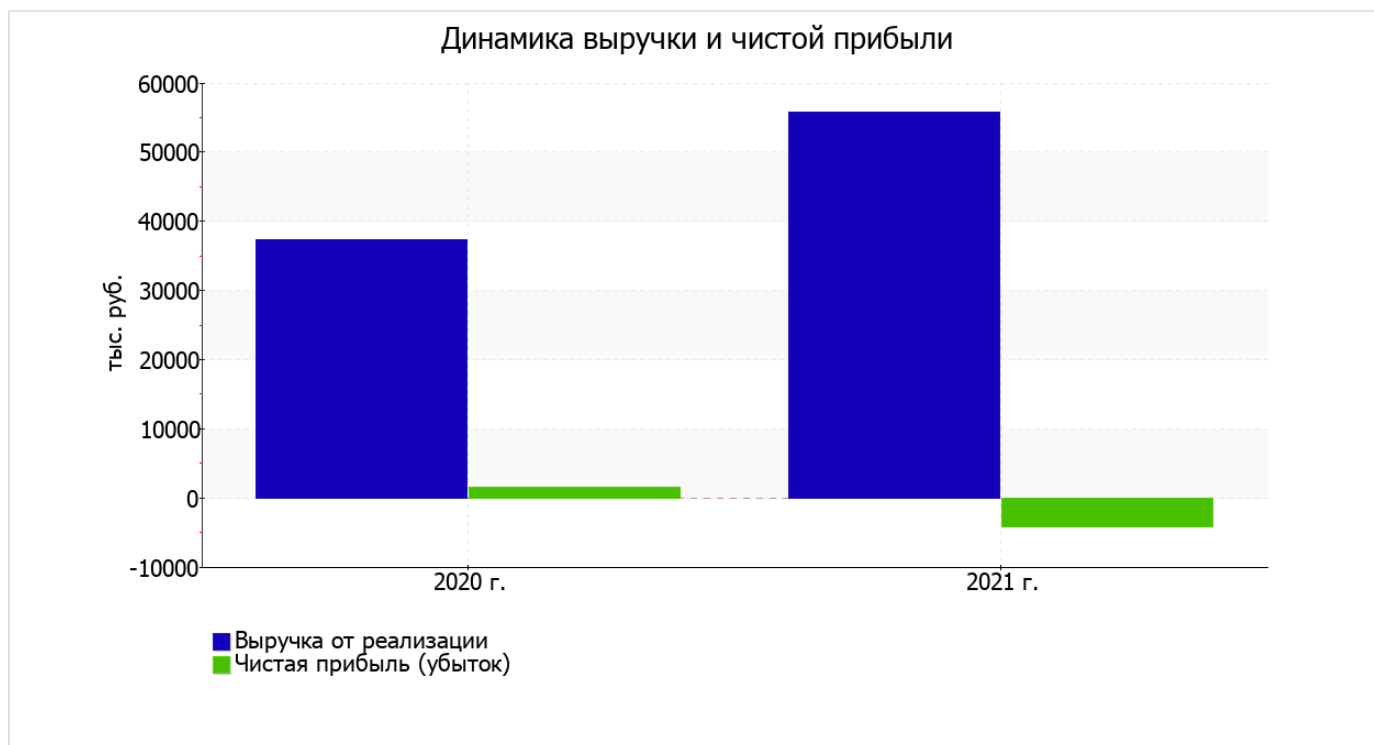
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 18 578 и 23 162 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+64,2%) опережает изменение выручки (+49,8%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 1 173 тыс. руб., что на 553 тыс. руб. (32%) меньше, чем прибыль 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	37 268	55 846	+18 578	+49,8	46 557
2. Расходы по обычным видам деятельности	36 084	59 246	+23 162	+64,2	47 665
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 184	-3 400	-4 584	↓	-1 108
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 726	1 173	-553	-32	1 450
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 910	-2 227	-5 137	↓	342
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 336	-1 910	-574	↓	-1 623
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 574	-4 137	-5 711	↓	-1 282
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 574	-4 137	-5 711	↓	-1 282
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-4 689	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05 в течение всего анализируемого периода.



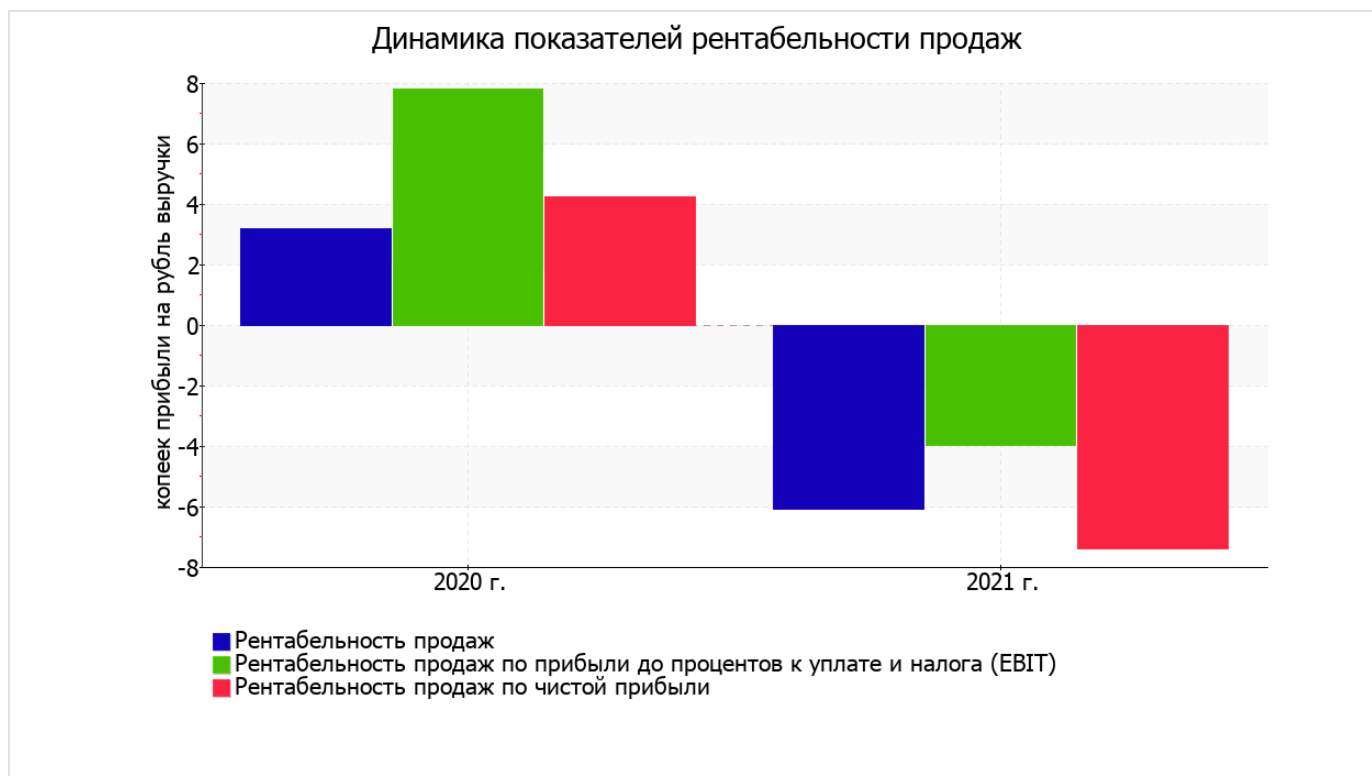
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	3,2	-6,1	-9,3	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,8	-4	-11,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	4,2	-7,4	-11,6	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05 за данный период.

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2021 составила **-6,1%**. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**-9,3%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил **-4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05 содержалось **-4** 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)	-30,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-19,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-16,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05 обеспечил убыток в размере **0,309** руб.

за 2021 год значение рентабельности активов, равное **-19,6%**, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 81 и менее дн.)	29	12,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	1	580,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	24	15
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	50	7,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 102 дн.)	138	2,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	88	4,2

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 138 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05.

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

- на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,68**, не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- падение рентабельности продаж (**-9,3** процентных пункта от рентабельности **3,2%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2021 год получен убыток от продаж (**-3 400** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 584 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составил **-4 137** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (**-11,8** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- уменьшение собственного капитала организации МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05 при том что, активы организации увеличились на 1 500 тыс. руб. (на 7,4%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 51% от общего капитала организации).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения организации:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,51);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние МУП "ОКУ", ИНН 2301042544, 353440, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, АНАПА Г, НАБЕРЕЖНАЯ УЛ, Д 3, ТЕЛ.: 4-26-05 не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.