

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУП"САНБЫТСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2347013105

Код причины постановки на учет (КПП): 234701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сбор неопасных отходов (ОКВЭД 38.11).

2. Анализ финансового положения МУП"САНБЫТСЕРВИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

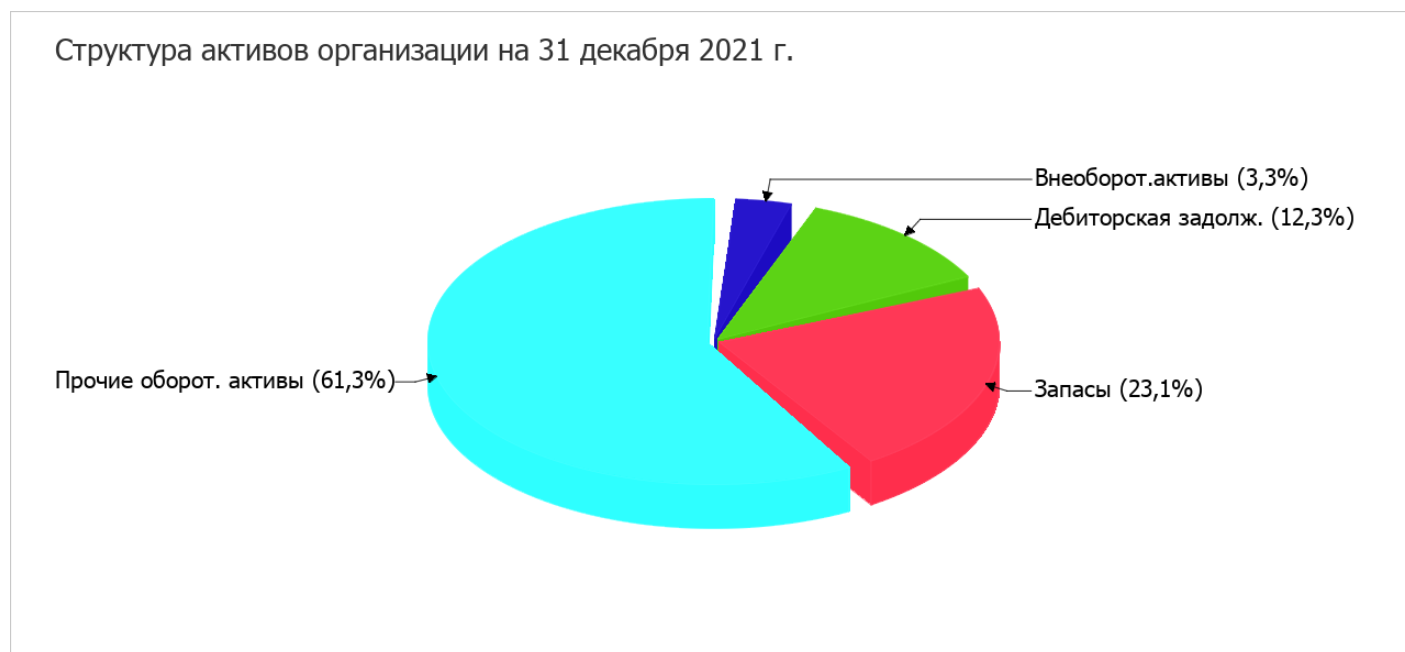
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	440	263	8,5	3,3	-177	-40,2
в том числе: основные средства	377	200	7,3	2,5	-177	-46,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	4 752	7 686	91,5	96,7	+2 934	+61,7
в том числе: запасы	1 453	1 836	28	23,1	+383	+26,4
дебиторская задолженность	927	980	17,9	12,3	+53	+5,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 199	4 834	42,4	60,8	+2 635	+119,8
Пассив						
1. Собственный капитал	4 432	4 135	85,4	52	-297	-6,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	760	3 814	14,6	48	+3 054	+5 раз

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	5 192	7 949	100	100	+2 757	+53,1

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

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г. характеризуется большой долей (96,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за год увеличились на 2 757 тыс. руб. (на 53,1%). Несмотря на значительный рост активов, собственный капитал уменьшился на 6,7%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 635 тыс. руб. (85,8%)
- запасы – 383 тыс. руб. (12,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+3 054 тыс. руб., или 99,8% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

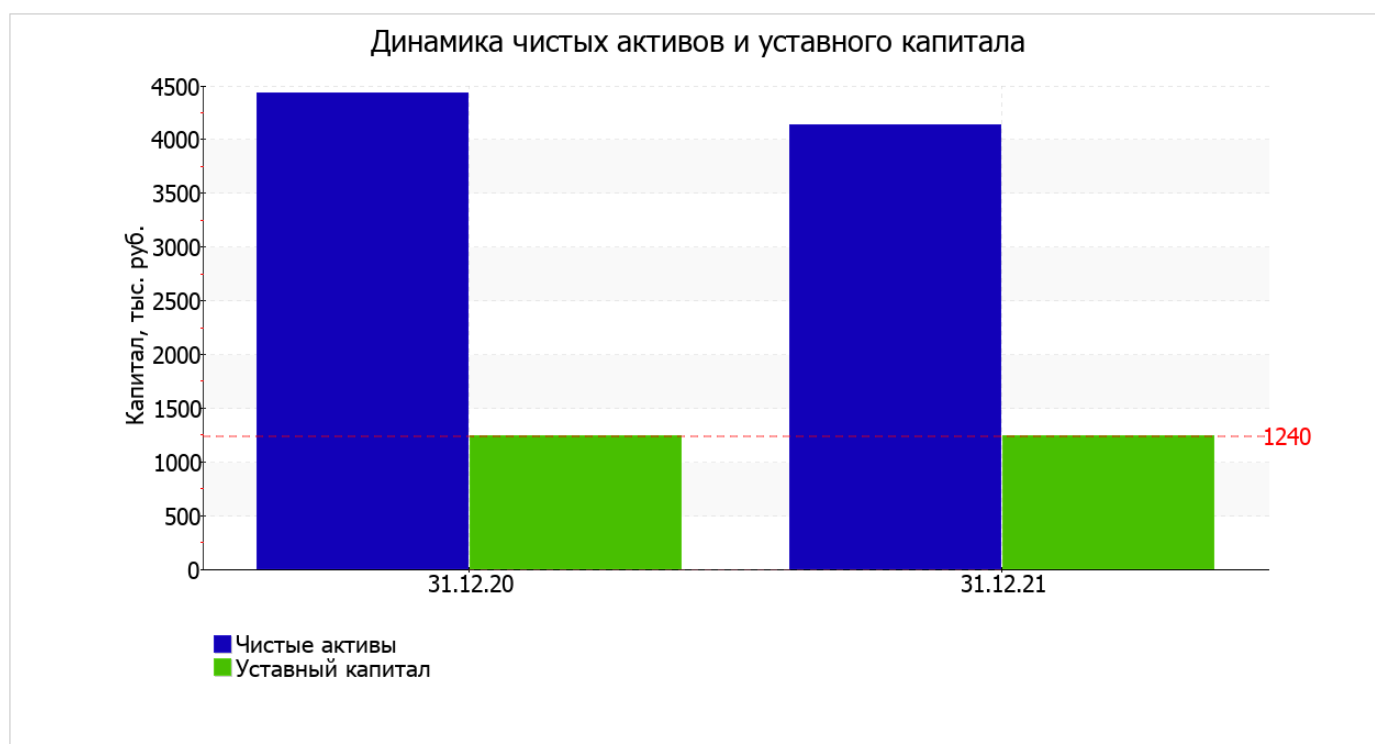
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "добавочный капитал (без переоценки)" в пассиве (-177 тыс. руб. и -302 тыс. руб. соответственно).

за год собственный капитал организации явно снизился, уменьшившись на 297 тыс. руб., или на 6,7%: до 4 135,0 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	4 432	4 135	85,4	52	-297	-6,7
2. Уставный капитал	1 240	1 240	23,9	15,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 192	2 895	61,5	36,4	-297	-9,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в **3,3** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **6,7%** за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

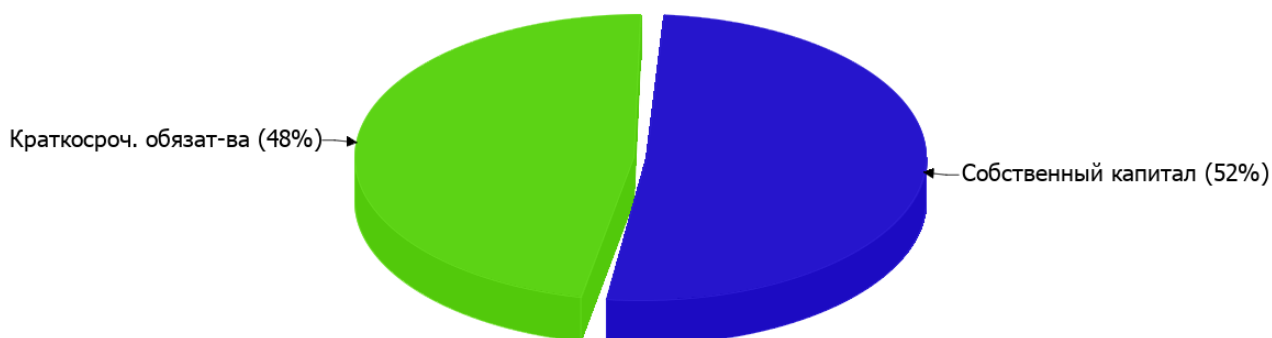
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,85	0,52	-0,33	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,84	0,5	-0,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,52	-0,33	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,9	0,94	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,75	2,11	-0,64	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 31.12.2021 составил **0,52**. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **52%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). коэффициент автономии снизился за весь рассматриваемый период на **0,33**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура 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 **0,5**, в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами существенно уменьшился (на **0,34**). на 31.12.2021 значение коэффициента характеризуется как очень хорошее.

за год коэффициент покрытия инвестиций уменьшился с **0,85** до **0,52** (т.е. на **0,33**). Значение коэффициента на 31.12.2021 ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **52%**).

на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **2,11**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период сильно уменьшился (на **0,64**). по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

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	6,25	2,02	-4,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,11	1,52	-2,59	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,89	1,27	-1,62	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,02**. Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-4,23**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **1,52**. 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 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,27**. Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-1,62**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности МУП "САНБЫТСЕРВИС" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **735** тыс. руб., что составляет 1,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **14** тыс. руб., или на **1,9%**.

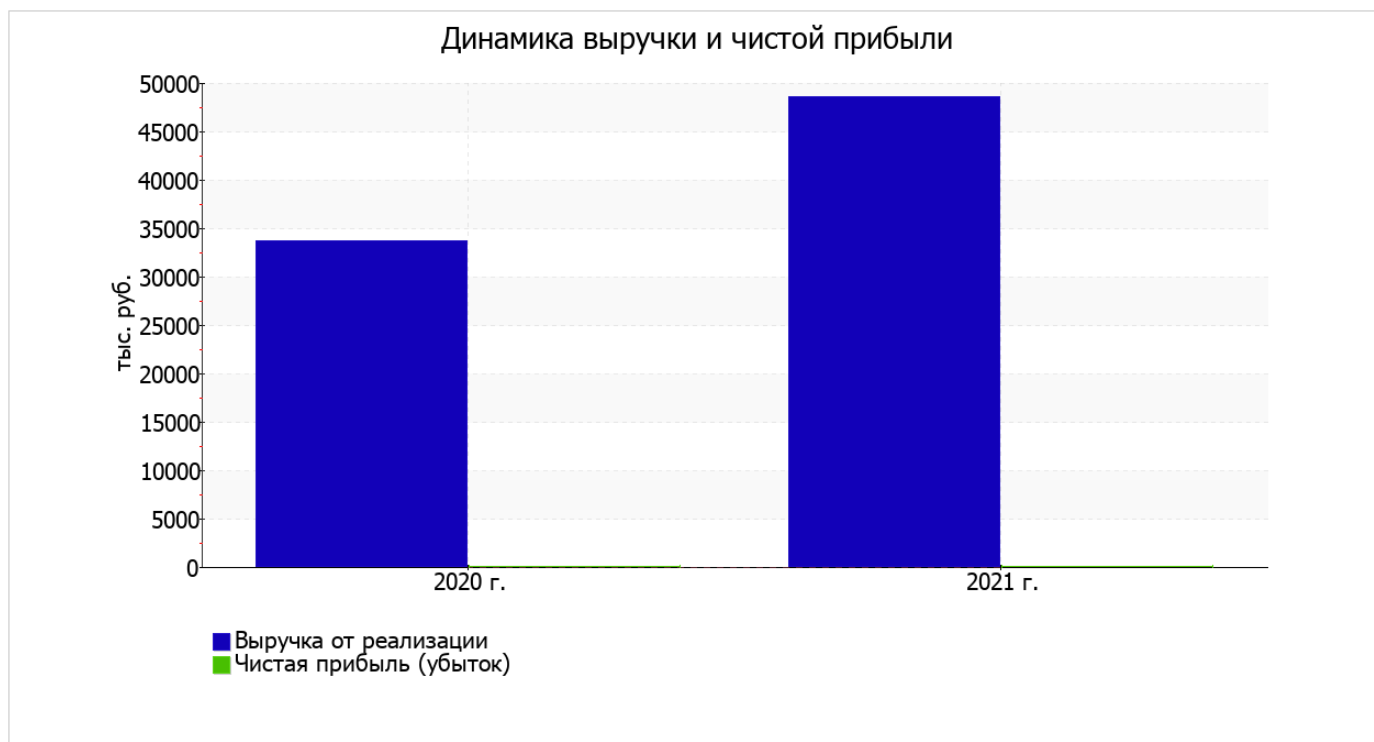
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 14 854 и 14 868 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+45,1%) опережает изменение выручки (+44%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, 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 анализируемый период составил 171 тыс. руб., что на 16 тыс. руб. (10,3%) 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	33 744	48 598	+14 854	+44	41 171
2. Расходы по обычным видам деятельности	32 995	47 863	+14 868	+45,1	40 429
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	749	735	-14	-1,9	742
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-155	-171	-16	↓	-163
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	594	564	-30	-5,1	579
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-485	-554	-69	↓	-520
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	109	10	-99	-90,8	60
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	109	10	-99	-90,8	60
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	4	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУП "САНБЫТСЕРВИС" в течение всего анализируемого периода.



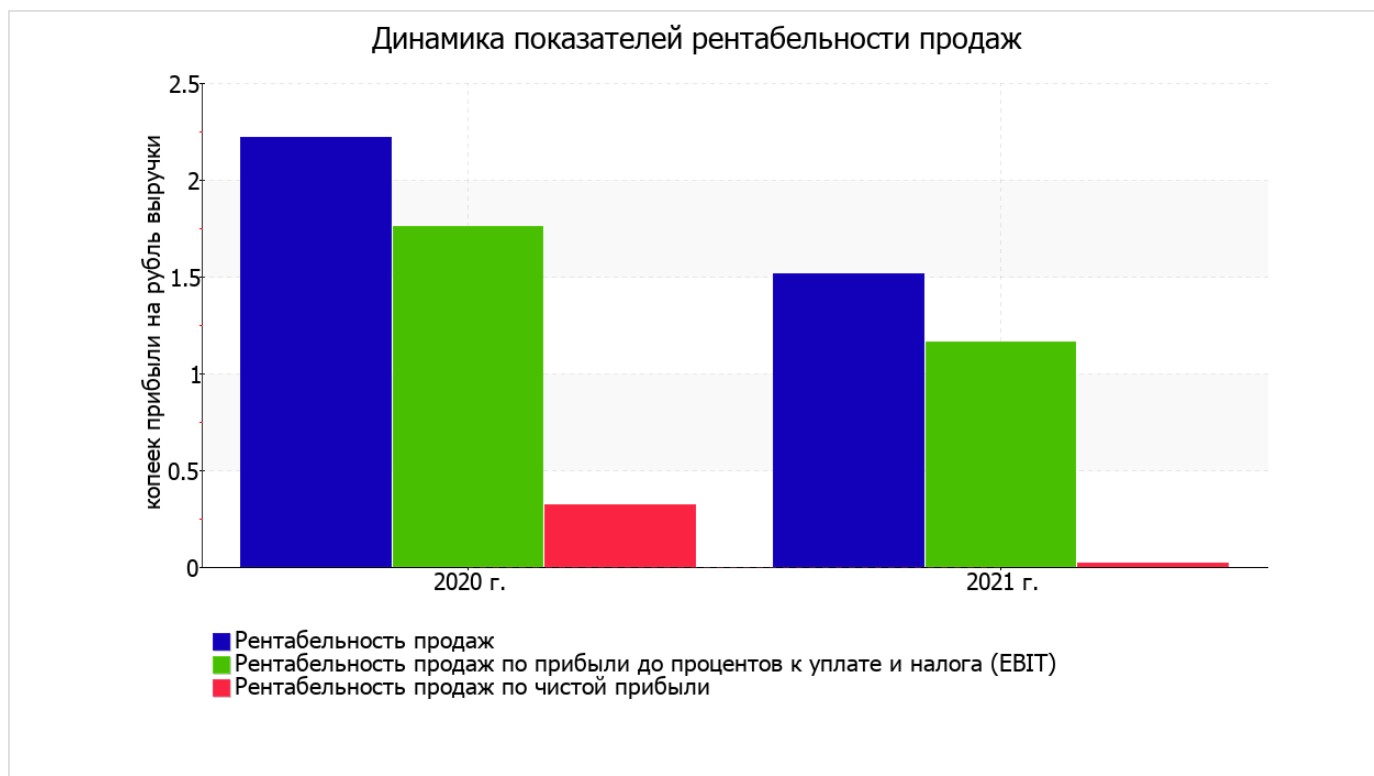
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	2,2	1,5	-0,7	-31,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,8	1,2	-0,6	-34,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	0,3	<0,1	-0,3	-93,6

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2021, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,5% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-0,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 1,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки МУП "САНБЫТСЕРВИС" содержалось 1,2 коп. прибыли 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)	0,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	13,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,002 руб.

за 2021 год значение рентабельности активов, равное 0,2%, не укладывается в норму.

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: 97 и менее дн.)	47	7,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 12 дн.)	13	29,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	7	51
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	17	21,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 143 и менее дн.)	49	7,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	32	11,3

* 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 49 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 13 дней, 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 МУП "САНБЫТСЕРВИС" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,5, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- недостаточная рентабельность активов (0,2% за 2021 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-0,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 2,2%);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы МУП "САНБЫТСЕРВИС" увеличились на 2 757 тыс. руб. (на 53,1%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 52% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки МУП "САНБЫТСЕРВИС" (-0,6 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

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

- коэффициент автономии соответствует норме (0,52);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- за последний год получена прибыль от продаж (735 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-14 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 10 тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии МУП "САНБЫТСЕРВИС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.