

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5429107906

Код причины постановки на учет (КПП): 542901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сбор и обработка сточных вод (ОКВЭД 37.0).

2. Анализ финансового положения СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1. Структура имущества и источники его формирования

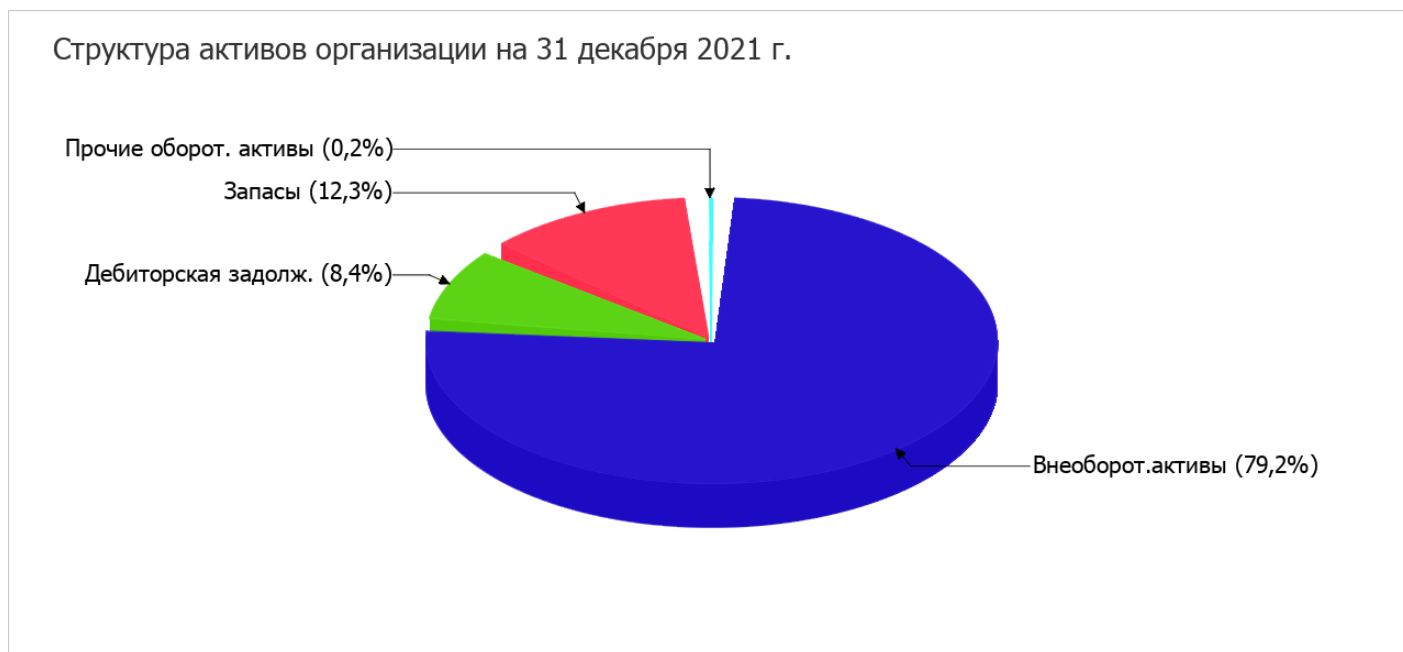
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 602	3 094	77,2	79,2	+492	+18,9
в том числе: основные средства	2 439	2 931	72,4	75	+492	+20,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	769	815	22,8	20,8	+46	+6
в том числе: запасы	688	479	20,4	12,3	-209	-30,4
дебиторская задолженность	38	329	1,1	8,4	+291	+8,7 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	43	7	1,3	0,2	-36	-83,7
Пассив						
1. Собственный капитал	2 811	3 438	83,4	88	+627	+22,3
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	560	471	16,6	12	-89	-15,9
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	3 371	3 909	100	100	+538	+16

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

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются таким соотношением: 79,2% внеоборотных активов и 20,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на **538** тыс. руб. (на **16%**). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **22,3%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- основные средства – **492** тыс. руб. (**62,8%**)
- дебиторская задолженность – **291** тыс. руб. (**37,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" (**+667** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

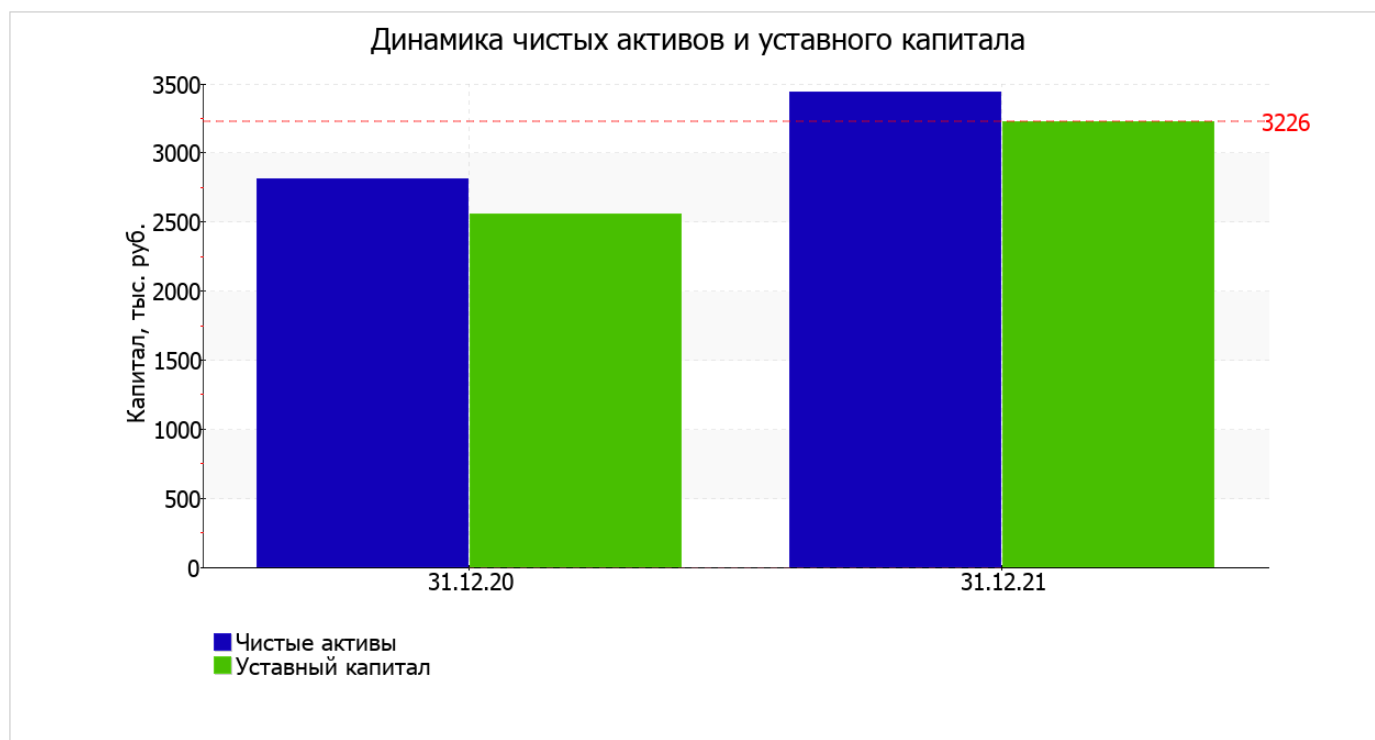
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-209 тыс. руб. и -89 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2021 собственный капитал организации составил 3 438,0 тыс. руб. собственный капитал организации сильно вырос за год (на 627 тыс. руб., или на 22,3%).

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	2 811	3 438	83,4	88	+627	+22,3
2. Уставный капитал	2 559	3 226	75,9	82,5	+667	+26,1
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	252	212	7,5	5,4	-40	-15,9

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 превышают уставный капитал на 6,6%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 22,3% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

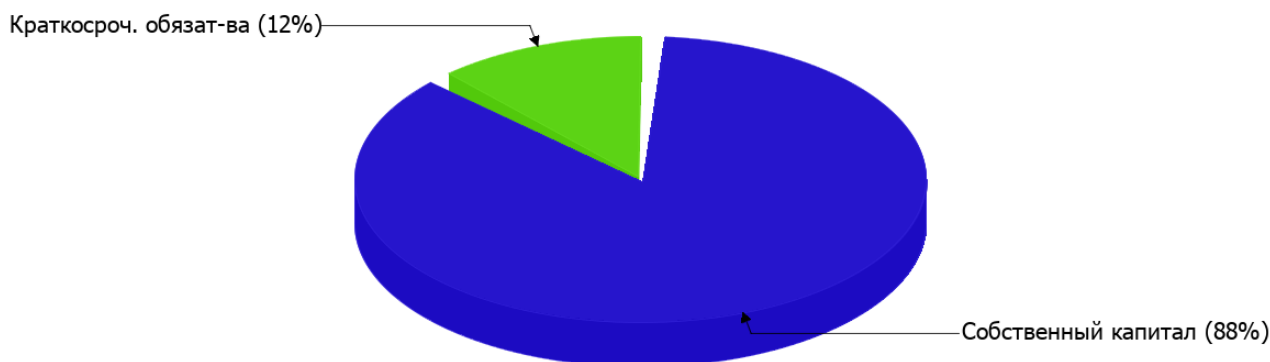
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,83	0,88	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,27	0,42	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,88	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,07	0,1	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,3	0,72	+0,42	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 **0,88**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **88%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период явно вырос (**+0,05**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



за весь рассматриваемый период имело место сильное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,42** (на **0,15**). на 31.12.2021 значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

С **0,83** до **0,88 (+0,05)** вырос коэффициент покрытия инвестиций за последний год. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 вполне соответствует норме.

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно вырос на **0,42** и составил **0,72**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2021 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	1,37	1,73	+0,36	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,14	0,71	+0,57	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,01	-0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,73** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,36**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,71**) тоже оказалось ниже допустимого. Это означает, что у СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,01**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,07**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **640** тыс. руб., что составляет 18,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **410** тыс. руб., или на **39%**.

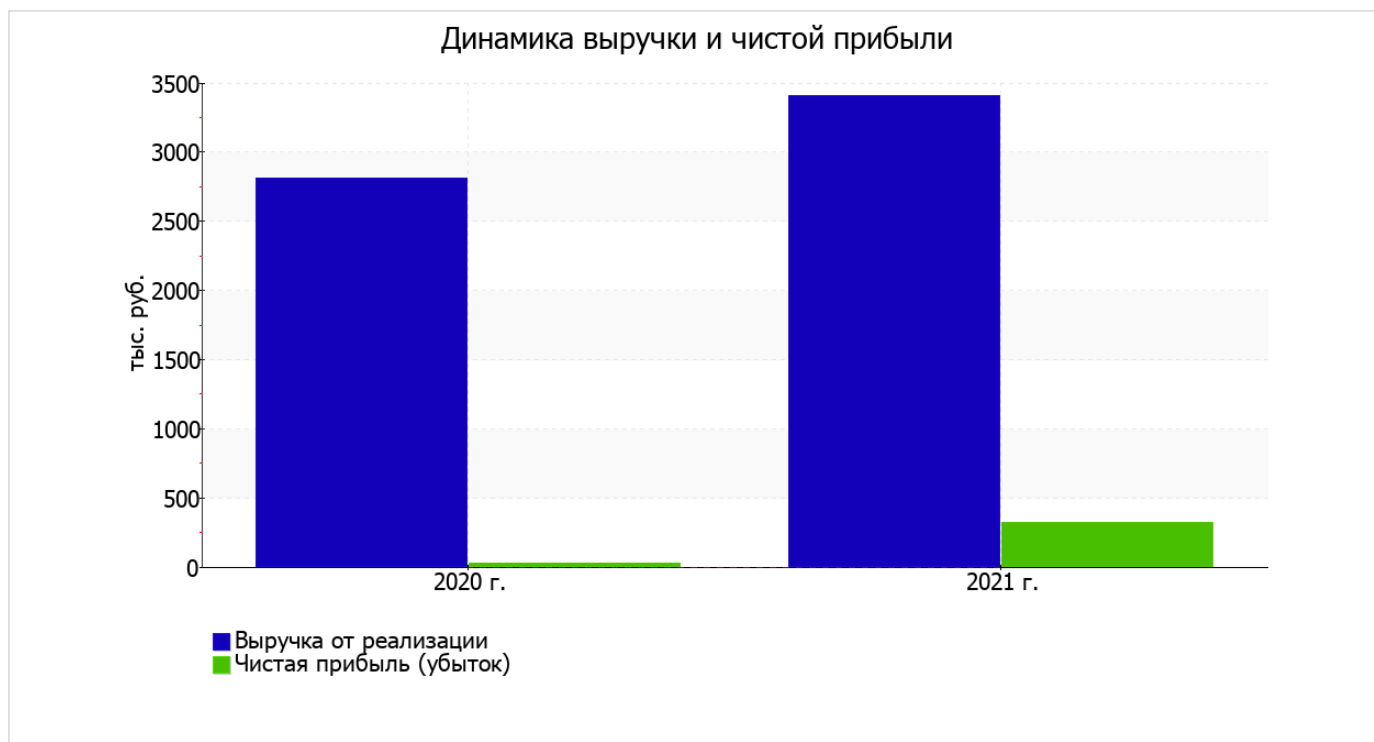
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **596** и **186** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+21,2%**) опережает изменение расходов (**+4,8%**)

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за год составила **963** тыс. руб., что на 117 тыс. руб. (10,8%) 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	2 811	3 407	+596	+21,2	3 109
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 861	4 047	+186	+4,8	3 954
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 050	-640	+410	↑	-845
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 080	963	-117	-10,8	1 022
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	30	323	+293	+10,8 раза	177
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	30	323	+293	+10,8 раза	177
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	30	323	+293	+10,8 раза	177
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-40	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

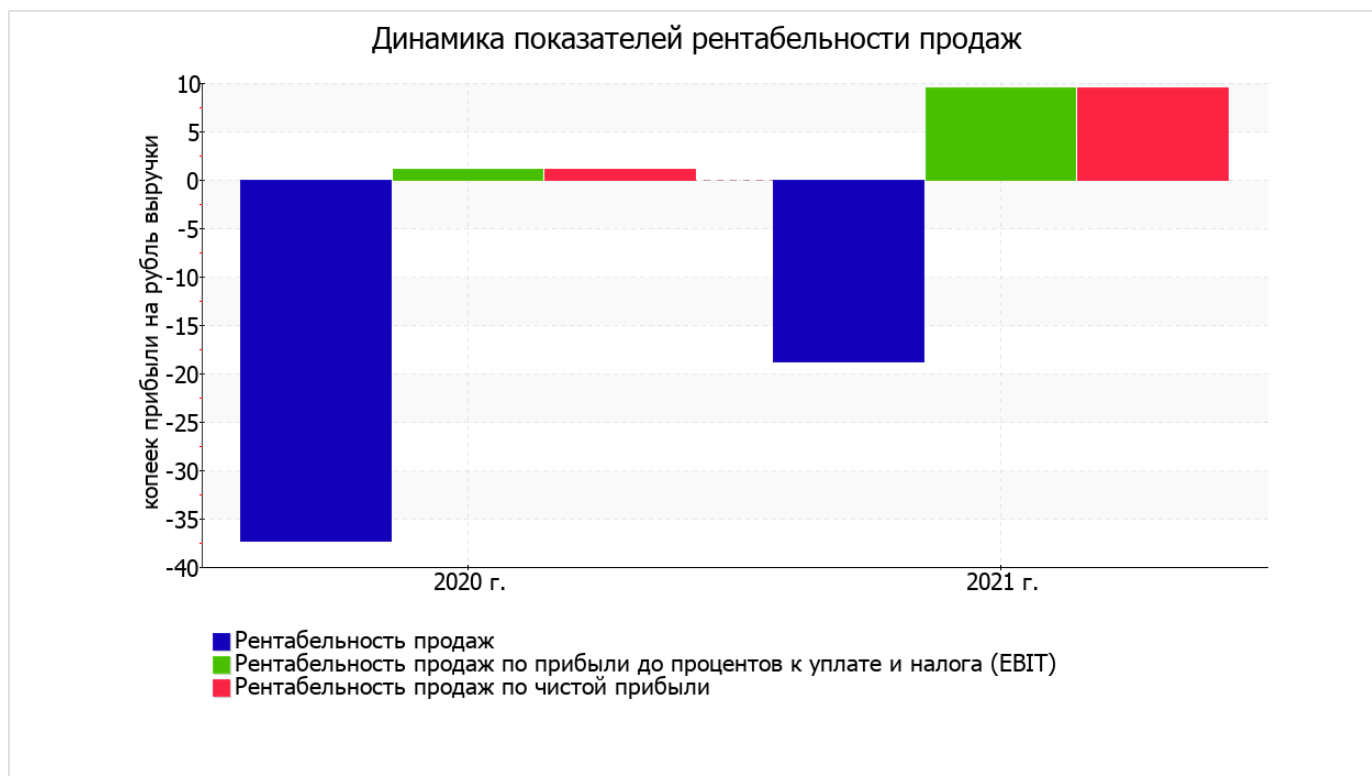


3.2. Анализ рентабельности

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.	-37,4	-18,8	+18,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,1	9,5	+8,4	+8,9 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	1,1	9,5	+8,4	+8,9 раза

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2021 составила **-18,8%**. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+18,6%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2021 составил **9,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ содержалось **9,5** 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)	10,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ принес чистую прибыль в размере **0,103** руб.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (**8,9%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: 113 и менее дн.)	85	4,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 6 дн.)	53	6,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 73 и менее дн.)	20	18,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	45	8,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 185 и менее дн.)	390	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	335	1,1

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 390 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 53 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 СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ в течение анализируемого периода.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,42**, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **88%** от общего капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **323** тыс. руб. (+293 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (**+8,4** коп. к **1,1** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ, имеющие отрицательные значения:

- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- за 2021 год получен убыток от продаж (**-640** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+410** тыс. руб.).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (88%);
- хорошая рентабельность активов (8,9% за период 01.01–31.12.2021).

Анализ выявил следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+18,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -37,4%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Согласно проведенному анализу финансовое положение СИБИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПО ОКАЗАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.