

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о деятельности МУП «ЧГКЭС»

за 2022 год.

МУП «Чернушинские городские коммунальные электрические сети» далее (МУП «ЧГКЭС») работает на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Чернушинского городского округа от 06.05.2020 г. № 702-261-04.

Учредителем предприятия является муниципальное образование «Чернушинский городской округ» в лице администрации Чернушинского городского округа.

Собственником имущества МУП «ЧГКЭС» является муниципальное образование Чернушинский городской округ.

Правомочия собственника имущества МУП «ЧГКЭС» осуществляет Управление имущественных отношений администрации Чернушинского городского округа (далее - Уполномоченный орган).

Имущество МУП «ЧГКЭС» является муниципальной собственностью и закрепляется за предприятием Уполномоченным органом на праве хозяйственного ведения.

Предприятие действует на основе полного хозрасчета и самофинансирования, обладает самостоятельностью в вопросах заключения договоров, форм управления, реализации продукции, оплаты труда, распределения прибыли.

Основные виды деятельности:

35.12.1 – передача электроэнергии;

35.12.2 - технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Предприятие имеет Экспертное заключение на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (за исключением радиоактивных веществ) № 2900-ЦА от 16.10.2019г., срок действия Экспертного заключения по 15.10.2024г., Проект нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, разработанный ООО «Центр экологической информации», срок действия нормативов с 01.01.2020 по 31.12.2024 г., Сертификат соответствия № РОСС RU С-RU.AA54.B.00161/21, срок действия сертификата с 27.12.2021 г. по 26.12.2024 г.

МУП «ЧГКЭС» при составлении бухгалтерской отчетности руководствуется федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022г.), Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Приказом МФ РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019).

Технико-экономические показатели

Таблица 1

№ п/п	Показатели	2021г.	2022г.	Изменения (+,-)	Темп роста (%)
1	2	3	4	5	6
1.	Среднесписочная численность работающих, чел.	53	52	-1	-1,9
2.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	106161,049	111194,963	5033,914	4,7
3.	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб.	11395,901	14046,924	2651,023	23,3
4.	Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс.руб.	94214	93621	-593	-0,6
5.	Затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), тыс.руб.	80708	85830	5122	6,3
6.	Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), тыс.руб.	13506	7791	-5715	-42,3
7.	Затраты на один рубль реализованной продукции (работ, услуг)(п.5/п.4), тыс.руб.	0,86	0,92	0,06	7,0
8.	Фондоотдача на один рубль основных средств (п.4/п.2), руб.	0,89	0,84	-0,05	-5,1
9.	Фондовооруженность (п.2/п.1), тыс.руб./чел.	2003,039	2138,365	135,326	6,8
10.	Производительность труда (п.4/п.1), тыс.руб.	1777,623	1800,404	22,781	1,3
11.	Рентабельность реализованной продукции (работ, услуг) (п.6/п.4),%	14,3	8,3		-41,9

На основании данных таблицы 1 наблюдается снижение темпа роста за 2022 г. по сравнению с 2021 г. по следующим показателям:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) уменьшилась на 0,6 %;

Снижение темпа роста за 2022 г. по сравнению с прошлым годом произошло, по следующим факторам:

- Необходимая валовая выручка (далее НВВ) на 2022 г. скорректирована и утверждена Постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики в размере 84056 тыс. руб., по сравнению с 2021 г. в размере 87394 тыс. руб., снижение НВВ на 4 %.

- НВВ по основной деятельности (услуги по передаче электрической энергии) за 2022 г. фактически составила в размере 83726 тыс. руб., по сравнению с 2021 г. (87881 тыс. руб.), НВВ уменьшилась на сумму 4155 тыс. руб. или 95 %;

- НВВ за технологическое присоединение за 2022 г. фактически составила 1757 тыс. руб. по сравнению с 2021 г. (1011 тыс. руб.) увеличилась на сумму 746 тыс. руб., или на 174 %;

- НВВ за подрядные работы за 2022 г. фактически составила 8139 тыс. руб., по сравнению с 2021 г. (5322 тыс. руб.) увеличилась на сумму 2817 тыс. руб., или на 153%.

Затраты на производство выросли за 2022 г. по сравнению с 2021 г., в связи с увеличением цен на материалы (услуги).

Прибыль

Анализ показателей прибыли

Таблица 2

Показатели	2021	2022	отклонение
1	2	3	4
1. Прибыль от реализации	13506	7791	-5715
2. Прочие доходы	209	655	446
3. Прочие расходы	3814	5762	1948
Итого прибыль до налогообложения	9901	2684	-7217

Из таблицы 2 «Анализ показателей прибыли» видно, что прибыль до налогообложения уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 7217 тыс. руб. (в связи с корректировкой НВВ и ростом цен на материалы (услуги) увеличились затраты на производство).

Оценка прибыли.

Таблица 3

Показатели	2021г.	2022г.	Отклонения, тыс. руб.	Темпы роста, %
1. Выручка от реализации продукции	94214	93621	-593	-0,6
2. Себестоимость реализованной продукции	73506	77914	4408	6,0
3. Коммерческие расходы	-	-	-	-
4. Управленческие расходы	7202	7916	714	9,9
5. Прибыль от реализации продукции	13506	7791	-5715	-42,3

Расходы по содержанию управленческого персонала

Элементы затрат	2021г.	2022г.	Отклонения, тыс. руб.	Темп роста, %
Заработная плата	4261	4605	344	8,1
Страховые взносы	1267	1370	103	8,1
Услуги связи	40	39	-1	-2,5
Амортизация	88	89	1	1,1
Почтово-канцелярские, типографские расходы	148	177	29	19,6
Подготовка кадров	85	94	9	10,6
Обслуживание оргтехники	240	294	54	22,5
Литература, подписка	206	223	17	8,3
Вневедомственная охрана	777	957	180	23,2
Командировочные расходы	90	68	-22	-24,4
Итого	7202	7916	714	9,9

По данным таблицы 3 наблюдается снижение прибыли от реализации продукции (работ, услуг) на 42,3 %, в связи с корректировкой тарифа на услуги по передаче электрической энергии на 2022 г. Министерством тарифного регулирования и энергетики, с увеличением цен на материалы (услуги) возросли затраты на производство.

Имущество и источники его формирования Сравнительный аналитический баланс.

Таблица 4

Показатели	Абсолютные величины		Удельный вес		Изменения	
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2022	В абсолютной величине	В удельном весе
АКТИВ						
1. Внеоборотные активы	84056	87510	69,14	72,56	3454	3,42
2. Оборотные активы, в т.ч.	37519	33096	30,86	27,44	-4423	-3,42
Запасы	10386	12352	8,54	10,24	1966	1,70
Расходы будущих периодов	230	229	0,19	0,19	-1	0,00
Дебиторская задолженность	10836	10731	8,91	8,90	-105	-0,02
Денежные средства	16065	9783	13,21	8,11	-6282	-5,10
Краткосрочные финансовые вложения	2	0	0,00	0,00	-2	0,00
Баланс	121575	120606	100	100	-969	-
ПАССИВ						
1. Собственный капитал	111060	108060	91,35	89,60	-3000	-1,75
2. Долгосрочные пассивы	0	0	0,00	0,00	0	0,00
3. Заемный капитал в т.ч.	10515	12546	8,65	10,40	2031	1,75
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	10515	12546	8,65	10,40	2031	1,75
Доходы будущих периодов	0	0	0,00	0,00	0	0,00
Баланс	121575	120606	100	100	-969	-

Имущество МУП «ЧКЭС» по сравнению с предыдущим периодом уменьшилось на 1 % или на 969 тыс. руб. и составило на 31.12.2022г. 120606 тыс. руб.

В целом сложившаяся ситуация расценивается положительно: анализ структуры пассива баланса показывает высокую долю капитала и резервов 89,60 %, т.е. собственных источников предприятия. Доля собственного капитала в валюте баланса не ниже 50%, что соответствует нормативу.

Себестоимость

Анализ себестоимости по элементам затрат на производство.

Таблица 5

Элементы затрат	За предшествующий период 2021 г.		За отчетный период 2022		Отклонения	
	Абсолют. Сумма тыс.руб.	Удельный вес %	Абсолют. Сумма тыс.руб.	Удельный вес %	Абсолют. Сумма тыс.руб.	Удельный вес %
1	4	5	4	5	6	7
Материальные затраты	11 863	14,7	14 194	16,5	2 331	1,8
Затраты по оплате труда	28 128	34,9	28 849	33,5	721	-1,3
Страховые взносы	8 436	10,5	8 663	10,1	227	-0,4
Амортизация ОС	5 606	6,9	4 963	5,8	-643	-1,2
Прочие затраты	26 675	33,1	29 424	34,2	2 749	1,1
Всего затрат	80 708	100	86 093	100	5 385	

Сумма затрат по предприятию увеличилась по сравнению с прошлым годом на 5385тыс. руб., в том числе по статьям:

- затраты по оплате труда на 721 тыс. руб.;
- страховые взносы на 227 тыс. руб.;
- материальные затраты на 2331 тыс. руб.;
- прочие затраты на 2749 тыс. руб.

Рост себестоимости обусловлен в связи с увеличением заработной платы в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на индекс потребительских цен, повышение ФОТ рассчитано в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ в размере 104 %.

Увеличение материальных затрат за 2022 г. по сравнению с 2021 г., произошло в связи с ростом цен на ГСМ, запасные части, электрооборудование и т.п.

Увеличение расходов по прочим затратам связано с ростом цен за оказанные услуги предприятию (ПАО «Пермэнергосбыт», ИП Гатауллина Ф.М., ПАО МТС, ПАО Ростелеком и т.д.).

Основные фонды

Состав и движение основных фондов в 2022 году

Таблица 6

№	Группы основных средств	Остаток на 01.01.2022г.		По балансовой стоимости в 2022г.		Износ в 2022 г.		Остаток на 01.01.2023г.		Остат. стоим.
		Балансовая стоимость	Износ	Поступило ОС	Выбыло ОС	Списано, из прибыли	Начислен	Балансовая стоимость	Износ	
П/п	По структуре	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	На 01.01.23 тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Здания	24393	12866	537	73		625	24857	13418	11439
2.	Сооружения	38876	25833	7176	187	126	1515	45865	27222	18643
3.	Машины и оборудование	17008	14293	2193	101	0	443	19100	14635	4465
4.	Транспортные средства	27384	9525	1352	1346	0	2379	27390	10558	16832
5.	Прочий хоз. Инвентарь	14	10	0	0	0	1	14	11	2
6.	Итого ОФ:	107675	62527	11258	1707	46	4883	117226	65844	51381

Стоимость основных производственных фондов за 2022 год увеличилась на 11258 тыс. руб. или на 10 %, в том числе:

1. Передано предприятию от администрации Чернушинского городского округа имущество (ВЛ 0,4 кВ, ВЛ 6 кВ, ВЛИ 0,4 кВ, КЛ 0,4 кВ, КТП 160/6/0,4 кВ) в хозяйственное ведение на сумму 4635 тыс. руб.
2. Приобретен УАЗ-390995-04 на сумму 1352 тыс. руб., оборудование "Омметр "Виток" с комбинированным питанием на сумму 198 тыс. руб.
3. По инвестиционной программе, утвержденной Министерством, введены в эксплуатацию следующие объекты всего на сумму 4842 тыс.руб.,:
 - Реконструкция ВЛ 10 кВ фид.№1-10 кВ, фид.№9-10 кВ ПС «Чернушка» участок от опоры №9 до РП№5 на сумму 2515 тыс. руб.;
 - Реконструкция ТП№30 (замена силового трансформатора №1 ТМ-1000 кВА на ТМГ-1000 кВА) на сумму 846 тыс. руб.;
 - Реконструкция ТП№25 (замена силового трансформатора ТМ-180 кВА на ТМГ-250 кВА) на сумму 332 тыс. руб.;
 - ТП №85 ул. Красноармейская на сумму 414 тыс. руб.;
 - Реконструкция ТП№88 (замена силового трансформатора №2 ТМ-250 кВА на ТМГ-400 кВА) на сумму 409 тыс. руб.;
 - Реконструкция ТП№86 (замена силового трансформатора №1 ТМ-250 кВА на ТМГ-250 кВА) на сумму 326 тыс. руб.;
4. Построены и введены объекты в эксплуатацию по технологическому присоединению к электрическим сетям, всего на сумму 231 тыс. руб.
 - ВЛИ 0,4 кВ фид.8-0,4кВ ТП №28 от опоры 1 ВЛИ 0,4 кВ до опоры 17 ВЛИ 0,4 кВ, Советская,10а на сумму 142 тыс. руб.;
 - КЛ 0,4 кВ фид.3-0,4кВ ТП №27 от оп.17 ВЛИ 0,4 кВ до ВРУ 0,4 кВ ГК МЖД ул.Советская,10а на сумму 31 тыс. руб.;
 - КЛ 0,4 кВ фид.8-0,4кВ ТП №28 до оп.17 ВЛИ 0,4кВ до ВРУ 0,4 кВ МЖД, Советская,10а на сумму 32 тыс. руб.;
 - КЛ 0,4 кВ фид.8-0,4кВ ТП №28 до опоры 1 Советская,10 на сумму 26 тыс. руб.

**Анализ влияния изменения величины (стоимости)
основных производственных фондов на объем выручки
от реализации продукции (работ, услуг).**

Таблица 7

№ П/п	Показатели	Отчет		Индекс 2022г. к 2021г.
		2021г.	2022г.	
1.	Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс.руб. ф.2стр.2110	94214	93621	-593
2.	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	106161,049	111194,963	5033,914
3.	Фондоотдача, руб./руб. (стр.1:стр.2)	0,887	0,842	-0,046

Эффективность использования основных средств характеризуется показателем фондоотдачи. По таблице № 7 среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась по сравнению с 2021 г., что свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств в 2022 г.

Структура основных производственных фондов предприятия за 2022 год.

Таблица 8

№	Виды основных фондов	Наличие				Изменение	
		На начало года		На конец года		Сумма, тыс.руб.	Удельн. Вес, %
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %		
1.	Здания	24393	22,65	24857	21,20	464	-1,45
2.	Сооружения	38876	36,10	45865	39,13	6989	3,02
3.	Машины и оборудование	17008	15,80	19100	16,29	2092	0,50
4.	Транспортные средства	27384	25,43	27390	23,37	6	-2,07
5.	Прочий хоз. инвентарь	14	0,01	14	0,01	0	0,00
	ВСЕГО	107675	100	117226	100	9551	-

По данным таблицы 8 видно, что основные производственные фонды предприятия увеличились на 9551 тыс. руб. или на 9 %.

Показатели использования основных производственных фондов.

Таблица 9

№ п/п	Наименование показателей	Методика их исчисления	Показатели, %
1.	Коэффициент выбытия	Табл.6 стр.6 (гр.6 : гр.3)х100	1,6
2.	Коэффициент обновления	Табл.6 стр.6 (гр.5 : гр.9)х100	9,6
3.	Коэффициент износа	Табл.6 стр.6 (гр.10 : гр.9)х100	56,2
4.	Коэффициент годности	Табл.6 стр.6 (гр.11 : гр.9)х100	43,8
5.	Соотношение основных производственных и непроизводственных фондов	Табл.6 стр.6 (гр.9х100) : стр.6 гр.9+ стр.6 (гр.9х100) : стр.6 гр.9 =100	100+0=100
6.	Удельный вес отдельных групп основных производственных фондов: Здания Сооружения машины и оборудование транспортные средства хозяйственный инвентарь	Табл.6 (стр.1гр.9 : стр.6гр.9) x 100 (стр.2гр.9 : стр.6гр.9) x 100 (стр.3гр.9 : стр.6гр.9) x 100 (стр.4гр.9 : стр.6гр.9) x 100 (стр.5гр.9 : стр.6гр.9) x 100	 21,2 39,1 16,3 23,4 0,0
7.	Коэффициент износа различных видов основных фондов: здания сооружения машины и оборудование транспортные средства	Табл.6 (стр.1гр.10 : стр.1гр.9) x 100 (стр.2гр.10 : стр.2гр.9) x 100 (стр.3гр.10 : стр.4гр.9) x 100 (стр.4гр.10 : стр.5гр.9) x 100	 54,0 59,4 76,6 38,5

	хозяйственный инвентарь	(стр.5гр.10 : стр.6гр.9) x 100	78,6
8.	Фондоотдача (руб. коп.)	Стр.2110 гр.3 ф.2 : стр.2гр.4табл.1 (93621 : 111194,963)	0,84
9.	Рентабельность предприятия	Стр.2300 гр.3 ф.2 : (табл.1стр.2гр.4+ Табл.1стр.3 гр.) 7295 (111194,963+14046,924) x 100	2,14
10.	Фондоёмкость	1 : стр.8гр.4 табл.9=стр.2 табл.1 : стр.2110гр.3 ф.2 (1 : 0,84) = (111194,963 : 93621)	1,18=1,18

Финансовая устойчивость предприятия.

Сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов, а платежеспособность выступает ее внешним проявлением.

Наиболее обобщенным показателем финансовой устойчивости предприятия является излишек или недостаток источников средств и величины запасов и затрат.

По итогам работы за 2022г. на предприятии образовался чистый оборотный капитал (СОС) в сумме 20550 тыс. руб. (108060-87510) (ф.1 стр. 1300гр.4 – стр.1100гр.4), что на 6454 тыс. руб. ниже уровня 2021 года.

Финансовое состояние организации стабильное, предприятие платежеспособно.

Согласно принятой учетной политики, выручка для целей налогообложения определяется по начислению. Чистая прибыль предприятия за 2022 год составляет 1057 тыс. руб.

№ п/п	Наименование коэффициентов	Показатели
1.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{20550}{33096} = 0,62$ (при min 0.1)
2.	Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	$\frac{20550}{12352} = 1,66$ (при норме 0,6 – 0,8)
3.	Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{20550}{108060} = 0,19$ (оптимальное значение 0,3-0,5 и выше)
4.	Коэффициент реальной стоимости имущества Ф.1 (стр.1150ОС+1210) / стр.1600	$\frac{51381+12352}{120606} = 0,53$ (норма 0,5)
5.	Коэффициент автономии	$\frac{108060}{120606} = 0,90$ (норма 0,5)

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости позволяет сделать вывод: предприятие обеспечено собственными средствами для поддержания стабильной финансовой ситуации.

Собственные источники организации достаточно стабильны. Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственного капитала находится в обороте. Коэффициент должен быть достаточно высоким, оптимальное значение 0,3 - 0,5 и выше, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств. Коэффициент маневренности собственного капитала по предприятию составил 0,19. Данный коэффициент ниже норматива, в связи с большим количеством в структуре баланса добавочного капитала и нераспределенной прибыли.

Важным показателем финансовой устойчивости является коэффициент реальной стоимости имущества. Этот показатель определяет, какую долю в стоимости имущества организации составляют средства производства. Уровень производственного потенциала предприятия соответствует нормативу, так как коэффициент реальной стоимости имущества составил 0,53 (норма 0,5). Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает достаточность у предприятия собственных средств, необходимых для финансирования текущей деятельности, т.е. обеспечения финансовой устойчивости.

Достаточно высока финансовая независимость предприятия, коэффициент автономии, характеризующий степень покрытия обязательств собственными средствами, составляет 0,90 при норме 0,5. Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов.

Ликвидность баланса.

Анализ ликвидности баланса (ф.1) (баланс нетто)

Таблица 10/1 (в тыс. руб.)

Актив	На 31.12.2021 года	На 31.12.2022 года	Пассив	На 31.12.2021 года	На 31.12.2022 года	Платежный излишек или недостаток	
						На 31.12. 2021года	На 31.12. 2022 года
1.Наиболее ликвидные активы (A1) стр.1250	16065	9783	1.Наиболее срочные обязательства (П1) стр.1520	10515	12546	1246	5550
2.Быстро реализуемые активы (A2) стр.1230+1240+1260	11068	10960	2.Краткосрочные обязательства (П2) стр.1510	0	0	10178	11068
3.Медленно реализуемые активы (A3) стр.1210	10386	12352	3.Долгосрочные обязательства (П3) стр.1420	0	0	10657	10386
4.Трудно реализуемые активы (A4) стр.1100	84056	87510	4.Постоянные пассивы (П4) стр.1300+1530	111060	108060	-22082	-27004
5.Баланс	121575	120606	5.Баланс	121575	120606	---	---

Вывод: A1 > П1

A2 > П2

A3 > П3

A4 < П4

Расчет чистых активов (ф.1)

Таблица 11 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Строка баланса	На 31.12.2021 года	На 31.12.2022 года
1.Активы:			
1. Внеоборотные активы.	1100	84056	87510
2. Оборотные активы.	1200	37519	33096
Итого активы (1+2)	-	121575	120606
2.Пассивы			
3.Долгосрочные обязательства.	1400		
4.Краткосрочные обязательства.	1510	0	0
5.Кредиторская задолженность	1520	10515	12546
6.Задолженность учредителям.	15207	-	-
7.Оценочные обязательства.	1540	-	-
8.Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
9.Итого пассивы (3+4+5+6+7+8), исключаемые из стоимости активов	-	10515	12546
3. Стоимость чистых активов.(1-9)	-	111060	108060

Для оценки степени ликвидности используем показатель стоимости чистых активов (таблица 11). Чистые активы превышают уставный капитал предприятия.

Коэффициент ликвидности.

Таблица 12

Показатели (см. Табл.10.)	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.	Рекомендуемые
1.Коэффициент промежуточного покрытия (критической ликвидности). (стр.1230+1240+1250) : (1510+1520+1550)	2,56	1,64	0,8 – 1,0
2.Коэффициент текущей ликвидности. (стр.1200-1230) : (1510+1520+1550)	3,57	2,64	равно или больше 2
3.Коэффициент абсолютной ликвидности. (стр.1240+1250) : 1520	1.53	0,78	0,2 - 0,7

Показатели оборачиваемости оборотных средств.

Таблица 13

Показатели	Отчетный период 2022	Предыдущий период 2021	Отклонения
1. Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	93621	94214	-593
2. Средние остатки всех оборотных средств (стр.1200 ф.1), тыс.руб.	33096	37519	-4423
3. Коэффициент оборачиваемости (1 : 2)	2,83	2,51	0,32
4. Длительность одного оборота (дни) (2 : 1 x 365)	129	145	-16
5. Коэффициент закрепления оборотных средств (2 : 1)	0,35	0,40	-0,04

На основании данных баланса за 2022г. проведен анализ ликвидности, т.е. степени покрытия обязательств предприятия его активами.

Ликвидность баланса предприятия – способность предприятия с помощью своих активов покрывать обязательства перед кредиторами. Ликвидность баланса является одним из важнейших финансовых показателей предприятия и напрямую определяет степень платежеспособности и уровень финансовой устойчивости. Чем выше ликвидность баланса, тем больше скорость погашения задолженностей предприятия. Низкая ликвидность баланса – это первый признак риска банкротства.

Коэффициент критической ликвидности по норме не должен быть менее 0,8. Коэффициент критической ликвидности за анализируемый период составил 1,64, что значительно превышает нормативное ограничение. Это свидетельствует о достаточных прогнозируемых платежных возможностях предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности составил 2,64 при норме равно или больше 2. Коэффициент текущей ликвидности показывает способность предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности позволяет определить какую часть краткосрочных финансовых обязательств, предприятие способно оплатить в ближайшем будущем, не используя оплаты дебиторской задолженности и реализации других активов. Нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности соответствует 0,2 – 0,7, по предприятию данный коэффициент составил за 2022 г. 0,78. Значение коэффициента указывает на платежеспособность предприятия. Чем больше его величина, тем меньше проблем у предприятия с выполнением своих обязательств перед кредиторами.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств определяет эффективность деятельности предприятия не с точки зрения прибыльности, а с точки зрения интенсивности использования оборотных средств (активов). Коэффициент показывает сколько раз за выбранный период (год, месяц, квартал) оборачиваются оборотные средства. Важную роль в коэффициенте играет показатель Выручки. Если говорить о том, что этот коэффициент необходимо постоянно увеличивать, то мы должны прежде всего увеличивать Выручку от нашей деятельности (т.к. основные средства не так быстро можно изменить). Таким образом, коэффициент оборачиваемости за 2022 год составил 2,8 оборота, то есть за год оборотные средства обернутся за 2,8 раза.

Вертикальный анализ баланса.

Таблица 14

№ п/п	Показатели	На 31.12.21г. уд.вес от итого баланса в %	На 31.12.2022г. уд.вес от итого баланса в %
Актив.			
1.	Внеоборотные активы.		
	1.1 Нематериальные активы	-	-
	1.2 Основные средства	69,14	72,56
	1.3 Долгосрочные финансовые вложения	0,00	0,00
	1.4 Отложенные налоговые активы	0,00	0,00
	Итого по разделу 1:	69,14	72,56
2.	Оборотные активы.		
	2.1 Запасы	8,54	10,24
	2.2 НДС	0,00	0,00
	2.3 Дебиторская задолженность	8,91	8,90
	2.4 Краткосрочные финансовые вложения	0,00	0,00
	2.5 Денежные средства	13,21	8,11
	2.6 Прочие оборотные активы	0,19	0,19
	Итого по разделу 2:	30,86	27,44
	БАЛАНС (1+2)	100,00	100,00
Пассив.			
3	Капитал и резервы.		
	3.1 Уставный капитал	0,08	0,08
	3.2 Добавочный капитал	25,33	29,38
	3.3 Резервный капитал, фонды, целевые финансирования и поступления		
	3.4 Нераспределенная прибыль	65,94	60,14
	Итого по разделу 3:	91,35	89,60
4.	Долгосрочные пассивы.	0,00	0,00
5.	Краткосрочные пассивы.		
	5.1 Засмные средства		
	5.2 Кредиторская задолженность	8,65	10,40
	5.3 Доходы будущих периодов	0,00	0,00
	5.4 Задолженность учредителям		
	5.5 Прочие краткосрочные пассивы		
	Итого по разделу 5:	8,65	10,40
	БАЛАНС (3+4+5)	100,00	100,00

Вертикальный анализ (таблица 14) актива и пассива баланса, показывающий удельный вес отдельных статей в структуре баланса, указывает на уменьшение доли оборотных активов и увеличение доли внеоборотных активов на конец года. Положительным фактором, влияющим на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, является то, что в целом по предприятию на 01.01.2023г. сложилась высокая доля капитала и резервов, т.е. собственных источников – 89,60% структуры пассива баланса.

Дебиторская и кредиторская задолженности.

Дебиторская задолженность по сравнению с 2021 годом на 01.01.2023 г. уменьшилась на 106 тыс. руб. и составила 10 731 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. по сравнению на 31.12.2021г. увеличилась на 2031 тыс. руб. и составила 12546 тыс. руб., увеличение по оплате потерь электрической энергии ПАО «Пермэнергосбыт», по заработной плате.

Социальные показатели.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год – 52 человека.

Среднемесячная заработная плата за 2022 год составляет 46232 рубля (таблица 5). Заработная плата выдается своевременно, в срок установленный коллективным договором.

Расходы на оплату труда составили 31065 тыс. руб. В том числе за счет остающейся в распоряжении предприятия прибыли были произведены выплаты социального характера на общую сумму 1532 тыс. руб., в том числе:

- премия 762 тыс. руб.;
- оплата на дополнительные отпуска 578 тыс. руб.;
- материальная помощь 192 тыс. руб.;

За отчетный период произведены начисления в социальные фонды на общую сумму:

Начисление и уплата страховых взносов за 2022 год (сумма, тыс. руб.)		
Наименование	Начислено	Уплачено
фонд социального страхования	996,212	967,270
пенсионный фонд	6735,929	6557,700
фонд медицинского страхования	1561,511	1520,000
Итого	9293,652	9044,970

Взаимоотношения с Межрайонной ИФНС №18 по Пермскому краю.

Предприятие составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями налогового законодательства и, в определенные законом сроки, представляет налоговые декларации и необходимые для исчисления налогов сведения и документы, вносит исправления в бухгалтерскую отчетность как самостоятельно, так и выявленные в результате проверки налоговыми органами, выполняет требования ИФНС по устранению выявленных нарушений, принимает меры по своевременной и полной уплате налогов и сборов.

Расчеты с бюджетом всех уровней по всем видам платежей производятся своевременно. За 2022 год общая сумма начисленных платежей в бюджет по налогам и сборам составила 15100 тыс. руб., сумма уплаченных платежей в бюджет за год составила 16248 тыс. руб. в том числе:

Наименование налога	Сумма (тыс. руб.)	
	Начислено	Уплачено
Налог на добавленную стоимость	9015,274	9568,300
Налог на прибыль	1626,692	2055,000
Налог на имущество	750,785	731,000
Транспортный налог	65,323	65,800
Налог на доходы физических лиц	3618,615	3810,000
Плата за нормативные выбросы	5,749	0,026
Земельный налог	17,657	17,657
Итого	15100,095	16247,783

Главный бухгалтер

Директор



Симакова Л.Н.

Шангараев Д.И.