Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7401012408

Код причины постановки на учет (КПП): 745701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.1).

2. Анализ финансового положения ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

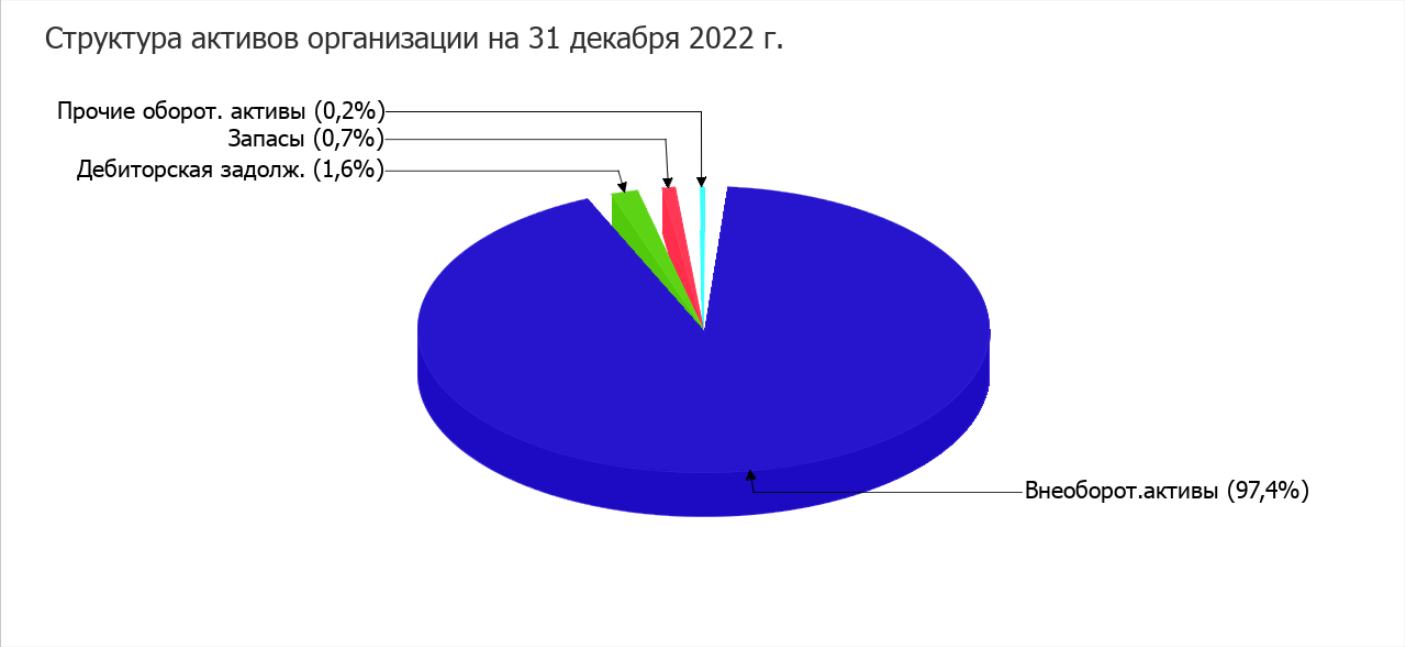
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	48 381	39 527	98,1	97,4	-8 854	-18,3
в том числе: основные средства	13	7	<0,1	<0,1	-6	-46,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	928	1 049	1,9	2,6	+121	+13
в том числе: запасы	274	297	0,6	0,7	+23	+8,4
дебиторская задолженность	594	653	1,2	1,6	+59	+9,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	60	99	0,1	0,2	+39	+65
Пассив						
1. Собственный капитал	3 988	4 596	8,1	11,3	+608	+15,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	45 321	35 980	91,9	88,7	-9 341	-20,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	49 309	40 576	100	100	-8 733	-17,7

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

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются большой долей (97,4%) внеоборотных средств и малым процентом текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 8 733 тыс. руб. (на 17,7%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 15,2%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "прочие внеоборотные активы" на 8 848 тыс. руб. (или 99,9% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "прочие краткосрочные обязательства" (-9 604 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

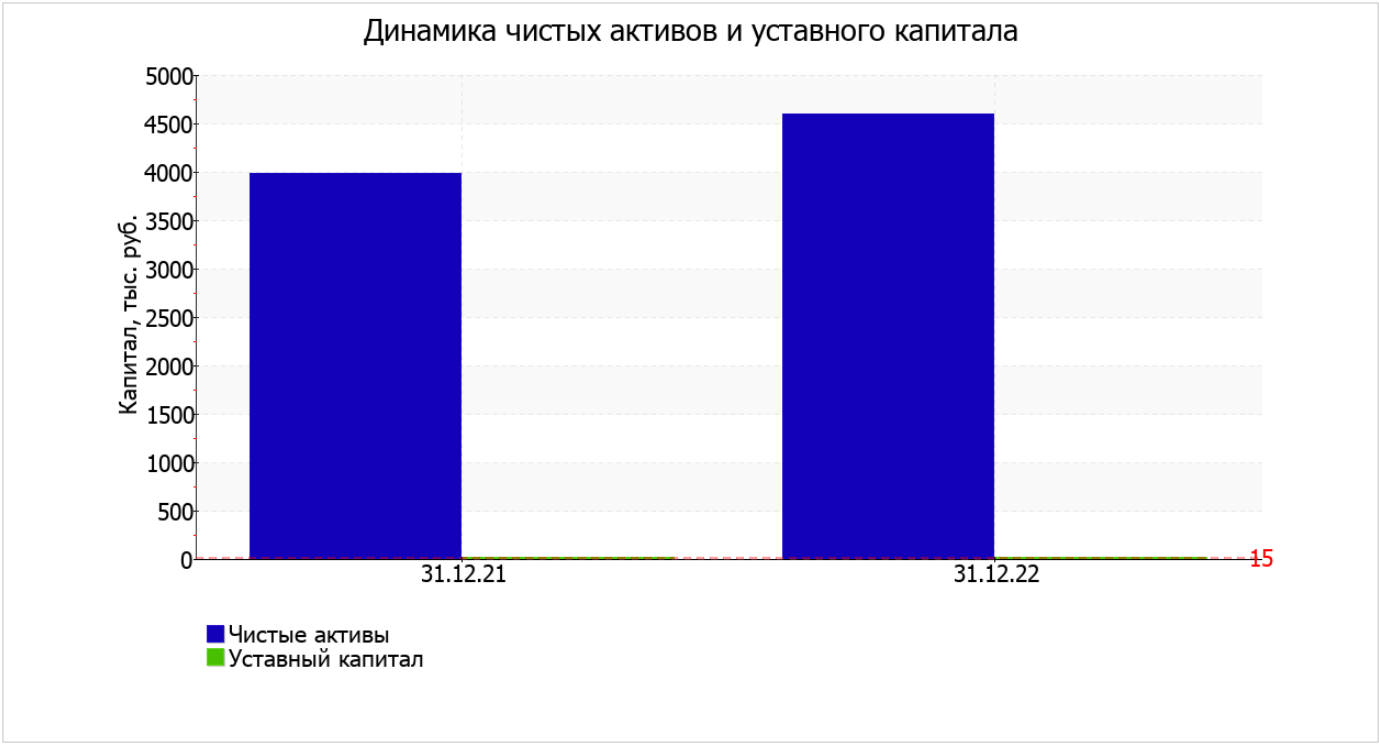
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+59 тыс. руб. и +608 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) собственный капитал организации составил 4 596,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации ощутимо вырос (на 608 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	3 988	4 596	8,1	11,3	+608	+15,2
2. Уставный капитал	15	15	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 973	4 581	8,1	11,3	+608	+15,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) намного (в 306,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 15,2% за весь рассматриваемый период. 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.



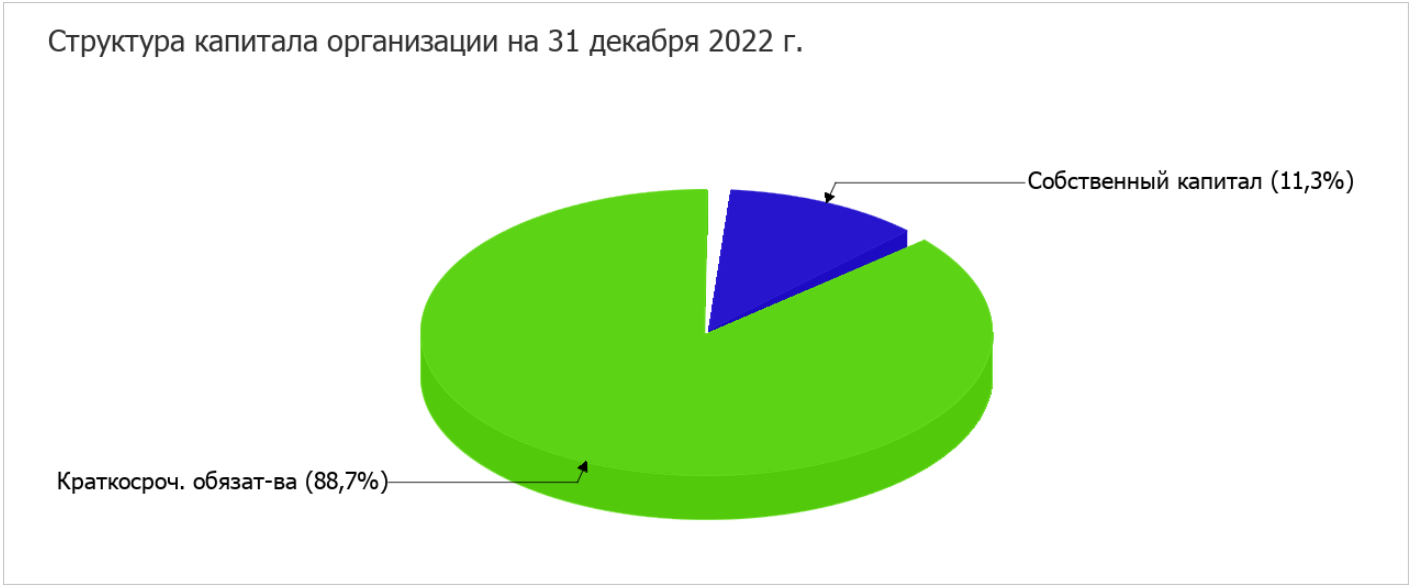
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,08	0,11	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-47,84	-33,3	+14,54	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,08	0,11	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-11,13	-7,6	+3,53	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-162,02	-117,61	+44,41	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 31.12.2022 составил 0,11. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (11% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос на 0,03.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



за весь анализируемый период наблюдалось сильное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до -33,3 (+14,54). на 31.12.2022 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за весь рассматриваемый период произошло существенное повышение коэффициента покрытия инвестиций до 0,11 (+0,03). Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 11%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило -117,61. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год вырос на 44,41. на 31 декабря 2022 г. 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
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,02	0,03	+0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,01	0,02	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,03) не соответствует норме. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности практически не изменился.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2022 г. тоже оказался ниже нормы (0,02). Это означает, что у ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (<0,01). С начала период коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 849 тыс. руб., что составляет 9,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 797 тыс. руб., или на 170,8%.

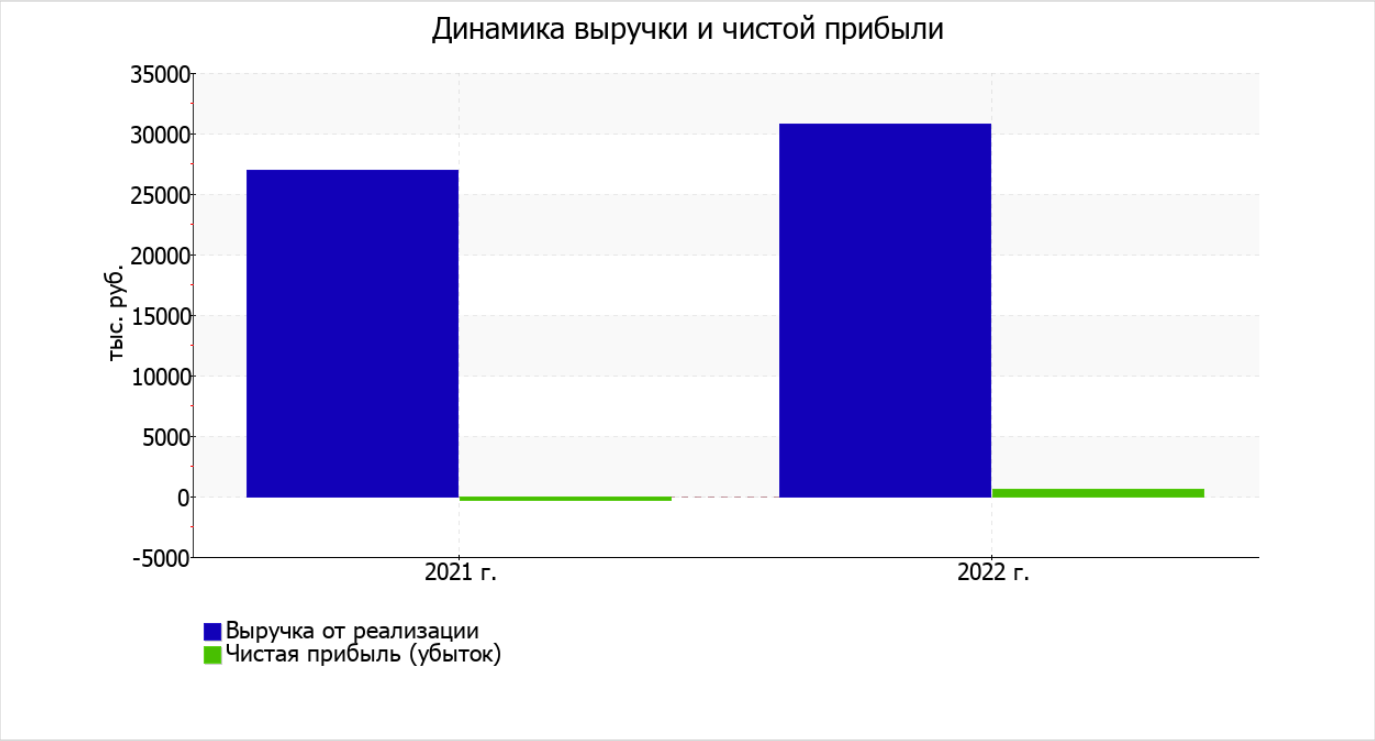
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 844 и 2 047 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+14,3%) опережает изменение расходов (+7,9%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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.

убыток от прочих операций за год составил 1 944 тыс. руб.,что на 772 тыс. руб. (65,9%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	26 958	30 802	+3 844	+14,3	28 880
2. Расходы по обычным видам деятельности	25 906	27 953	+2 047	+7,9	26 930
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 052	2 849	+1 797	+170,8	1 951
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 172	-1 944	-772	↓	-1 558
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-120	905	+1 025	↑	393
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-243	-297	-54	↓	-270
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-363	608	+971	↑	123
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-363	608	+971	↑	123
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	608	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" в течение всего анализируемого периода.



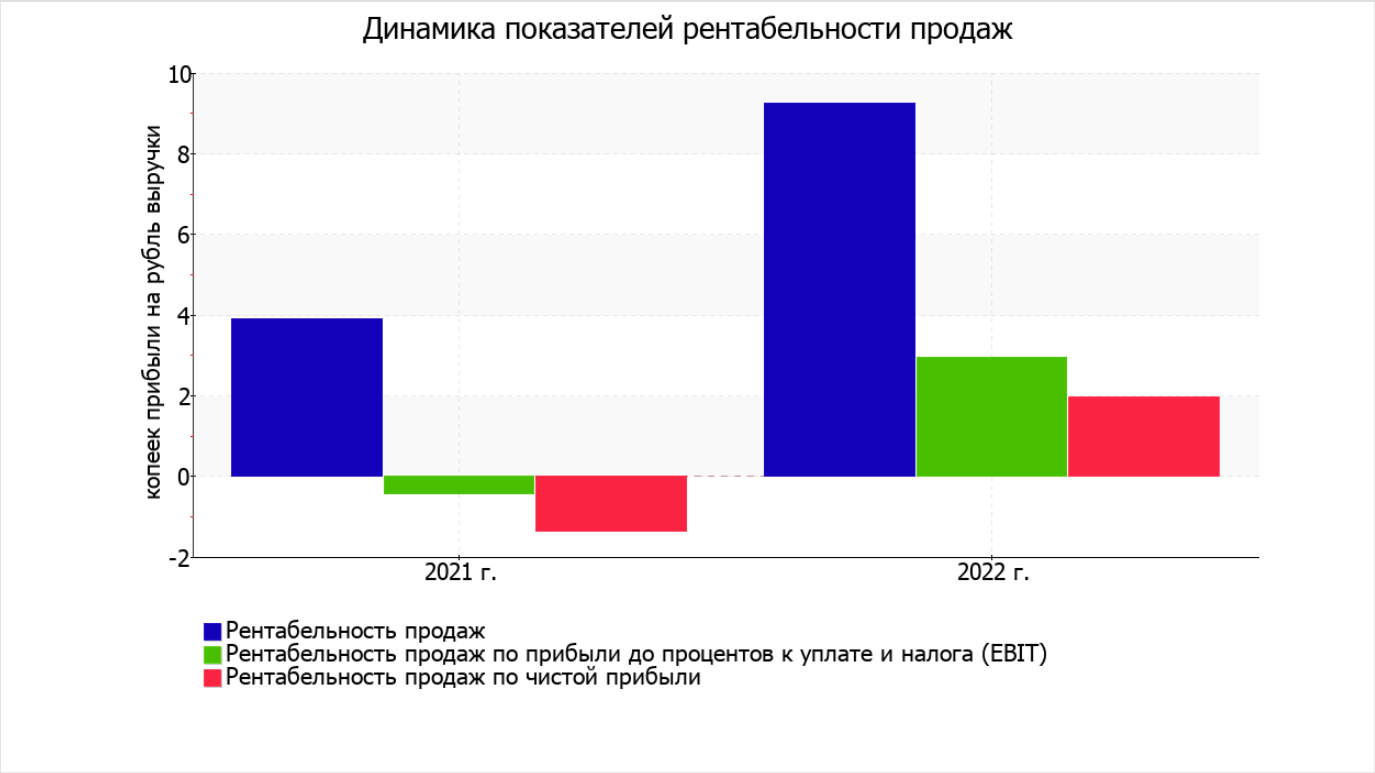
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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: не менее 13%.	3,9	9,2	+5,3	+137
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,4	2,9	+3,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-1,3	2	+3,3	↑

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 9,2%. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+5,3%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составила 2,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" содержалось 2,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	14,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" принес чистую прибыль в размере 0,142 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов (1,4%) соответствует норме.

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	12	31,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	4	97,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	7	49,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	98	3,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	533	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	51	7,2

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 533 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 4 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 ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" за весь рассматриваемый период.

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ":

- по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-33,3);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 11% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+5,3 процентных пункта от рентабельности 3,9% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- за 2022 год получена прибыль от продаж (2 849 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 797 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 608 тыс. руб. (+971 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+3,3 коп. к -0,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,11);
- низкая рентабельность активов (1,4% за последний год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – увеличение собственного капитала ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" при том что, активы организации уменьшились на 8 733 тыс. руб. (на 17,7%).

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.