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

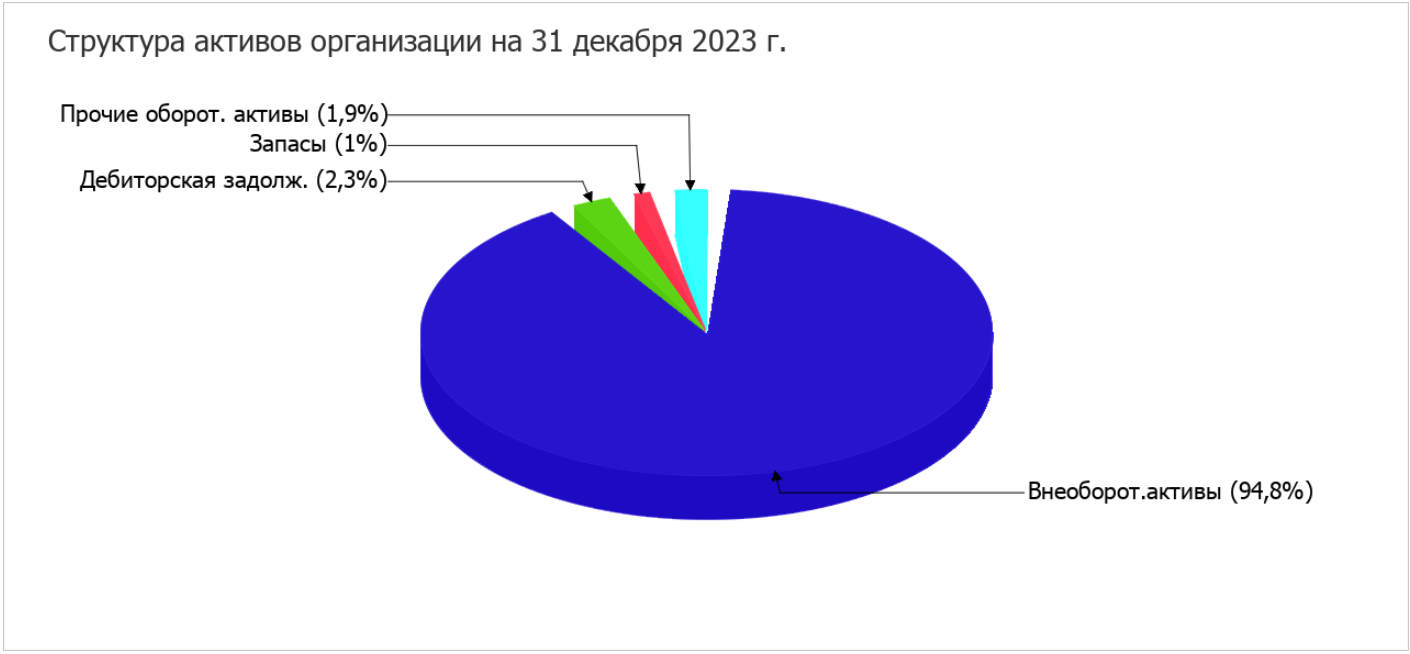
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	39 527	41 873	97,4	94,8	+2 346	+5,9
в том числе: основные средства	7	–	<0,1	–	-7	-100
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 049	2 299	2,6	5,2	+1 250	+119,2
в том числе: запасы	297	428	0,7	1	+131	+44,1
дебиторская задолженность	653	1 024	1,6	2,3	+371	+56,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	99	847	0,2	1,9	+748	+8,6 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	4 596	5 711	11,3	12,9	+1 115	+24,3
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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	35 980	38 461	88,7	87,1	+2 481	+6,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	40 576	44 172	100	100	+3 596	+8,9

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (94,8%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 3 596 тыс. руб. (на 8,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 24,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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

- прочие внеоборотные активы – 2 353 тыс. руб. (65,3%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 748 тыс. руб. (20,8%)
- дебиторская задолженность – 371 тыс. руб. (10,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- прочие краткосрочные обязательства – 8 402 тыс. руб. (88,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 115 тыс. руб. (11,7%)

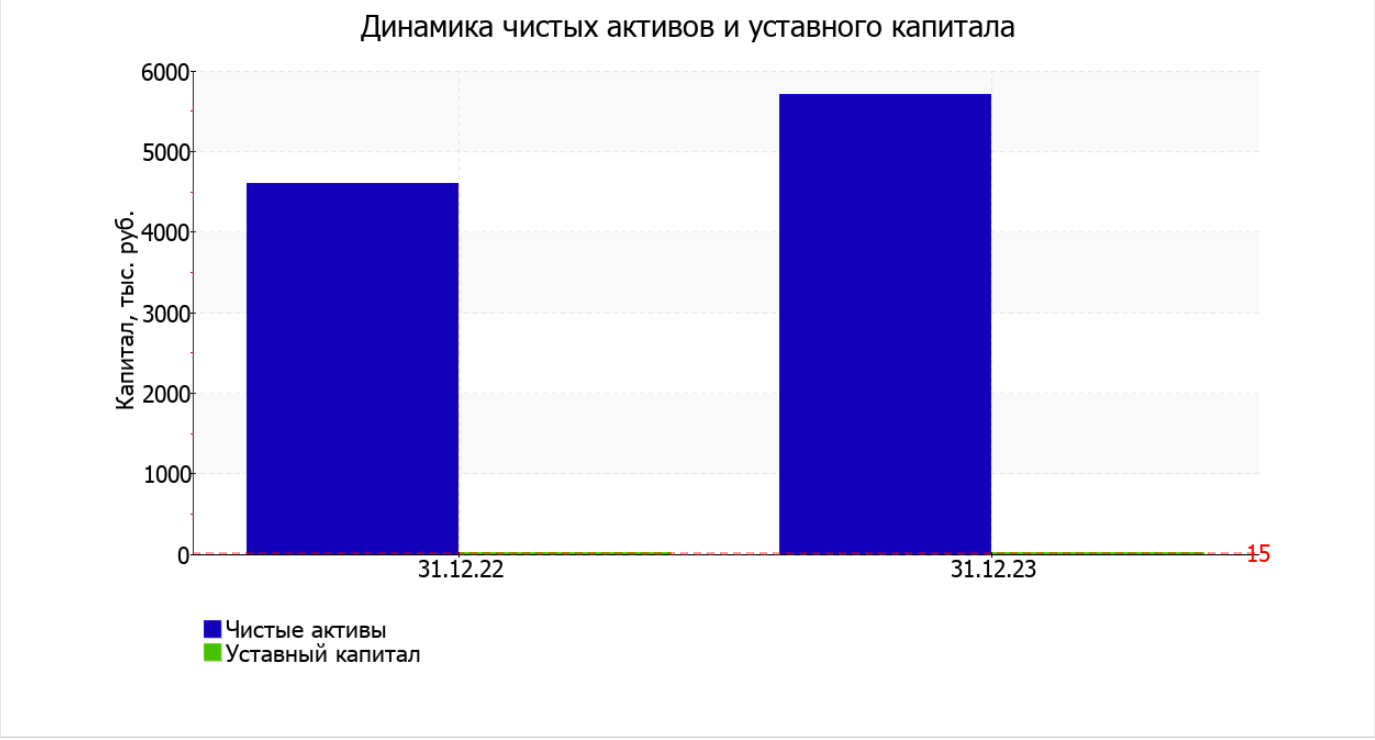
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-7 тыс. руб. и -5 921 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2023 равнялся 5 711,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации значительно вырос (на 1 115,0 тыс. руб., или на 24,3%).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	4 596	5 711	11,3	12,9	+1 115	+24,3
2. Уставный капитал	15	15	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	4 581	5 696	11,3	12,9	+1 115	+24,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 380,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 24,3% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



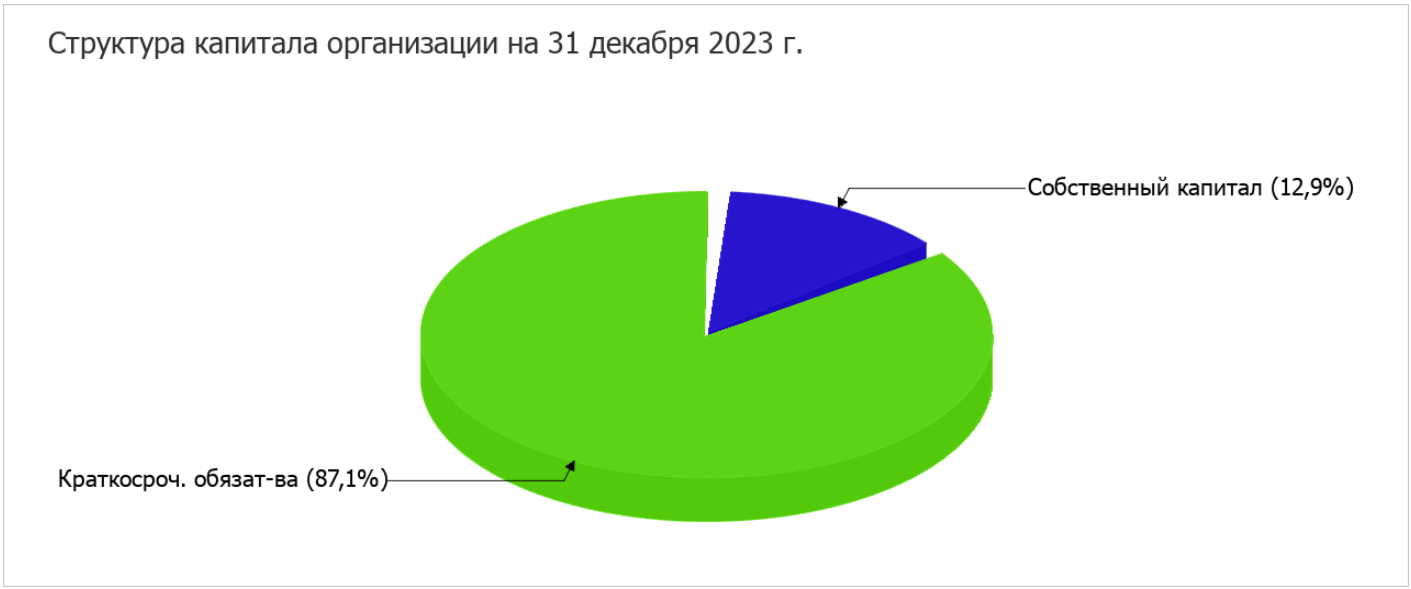
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,11	0,13	+0,02	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	-33,3	-15,73	+17,57	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,11	0,13	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-7,6	-6,33	+1,27	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-117,61	-84,49	+33,12	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,13. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (13%) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период имел место ощутимый рост коэффициента автономии, составивший 0,02.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -15,73. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно вырос (на 17,57). на последний день анализируемого периода коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций вырос с 0,11 до 0,13 (т. е. на 0,02). Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 13%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составило -84,49. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год существенно вырос (на 33,12). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. 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
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,03	0,06	+0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,02	0,05	+0,03	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,02	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,06 против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,03.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,05. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,02 при норме 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,02.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ".

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -15,73, является крайне неудовлетворительным;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- значительно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- 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 13% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 13%);
- низкая рентабельность активов (0% за 2023 год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- финансовый результат от продаж за весь анализируемый период равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ООО"МИНЬЯРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.