

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НОВОИЛЬИНСКИЙ КОММУНАЛЬНЫЙ СЕРВИС"
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "НЫТВЕНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5916035096

Код причины постановки на учет (КПП): 591601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14).

2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НОВОИЛЬИНСКИЙ КОММУНАЛЬНЫЙ СЕРВИС" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "НЫТВЕНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

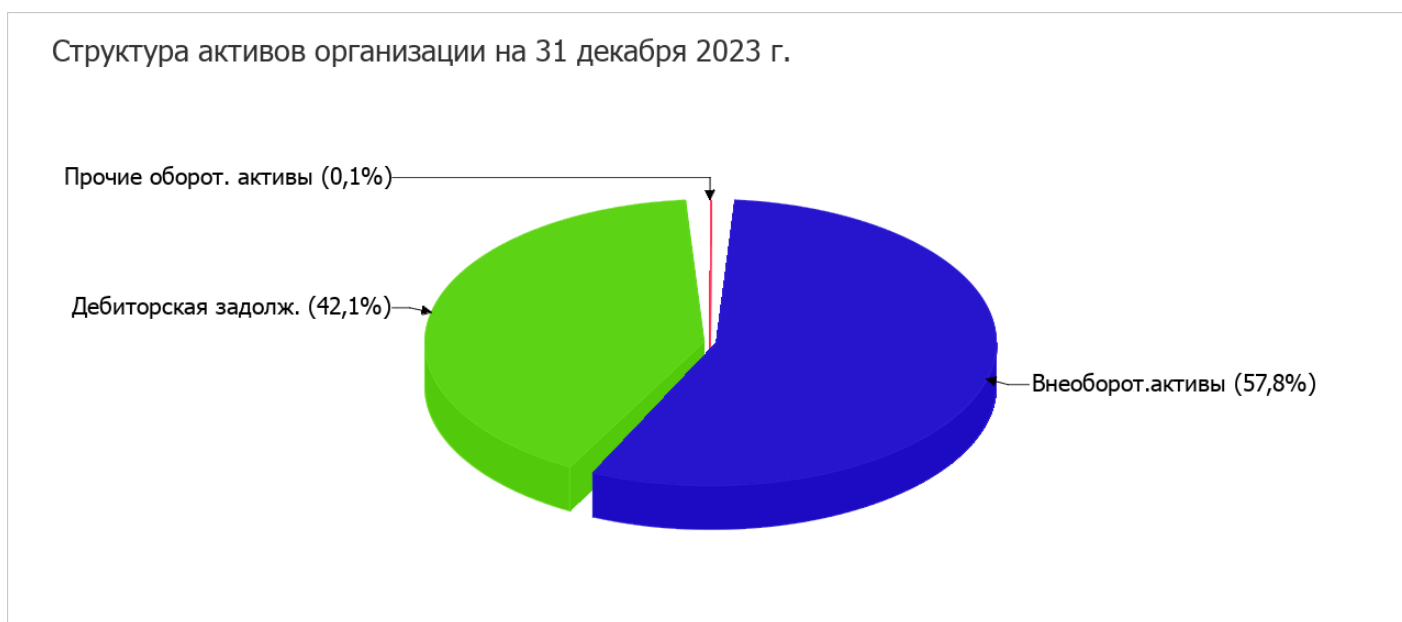
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	19 895	19 071	64,5	57,8	-824	-4,1
в том числе: основные средства	19 895	19 071	64,5	57,8	-824	-4,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	10 927	13 907	35,5	42,2	+2 980	+27,3
в том числе: запасы	49	2	0,2	<0,1	-47	-95,9
дебиторская задолженность	10 537	13 887	34,2	42,1	+3 350	+31,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	341	18	1,1	0,1	-323	-94,7
Пассив						
1. Собственный капитал	-5 020	-2 182	-16,3	-6,6	+2 838	↑
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	35 842	35 160	116,3	106,6	-682	-1,9
в том числе: заемные средства	800	550	2,6	1,7	-250	-31,3
Валюта баланса	30 822	32 978	100	100	+2 156	+7

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется следующим соотношением: 57,8% внеоборотных активов и 42,2% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 2 156 тыс. руб. (на 7%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 56,5%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 3 350 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+2 838 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

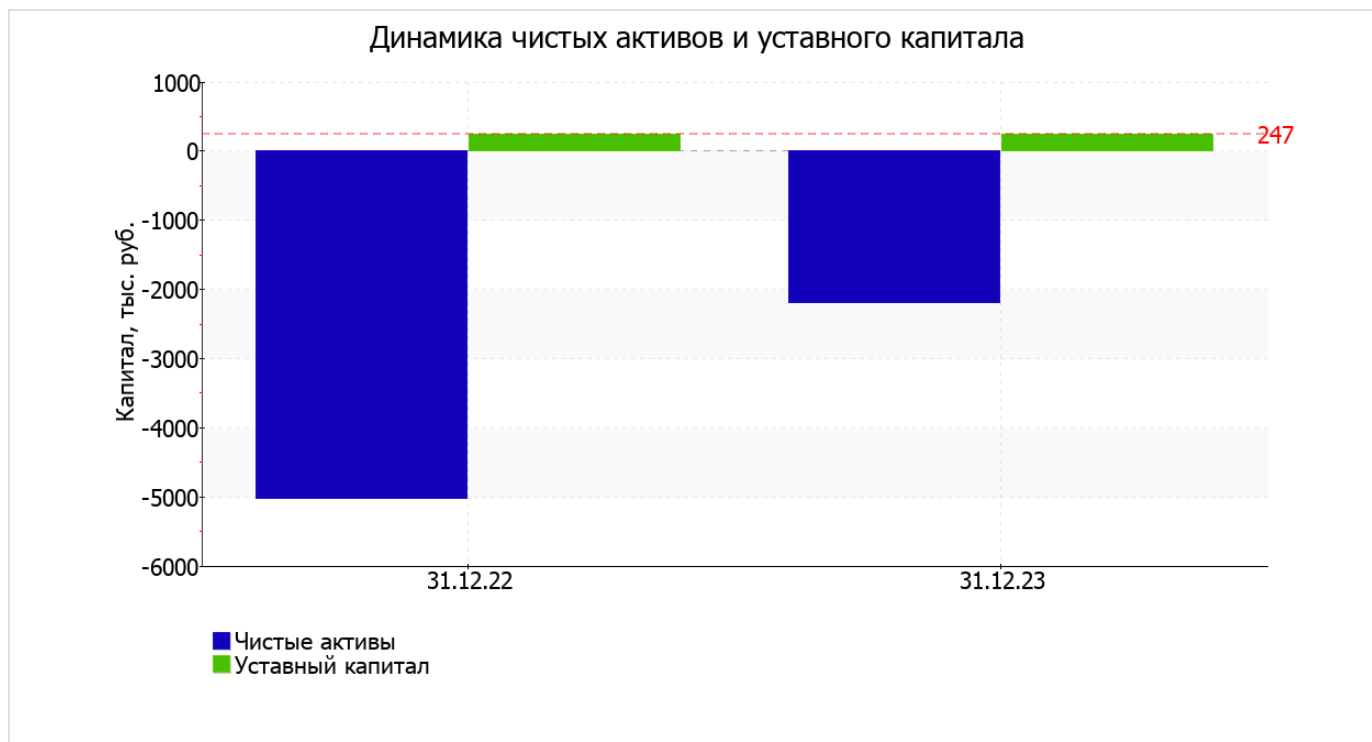
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-824 тыс. руб. и -432 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило -2 182,0 тыс. руб., при этом по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации был значительно меньше – -5 020,0 тыс. руб. (т.е. рост составил 2 838,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	-5 020	-2 182	-16,3	-6,6	+2 838	↑
2. Уставный капитал	247	247	0,8	0,7	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-5 267	-2 429	-17,1	-7,4	+2 838	↑

[На конец периода] чистые активы МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НОВОИЛЬИНСКИЙ КОММУНАЛЬНЫЙ СЕРВИС" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "НЫТВЕНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного или муниципального предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов. Если это не сделать в течение трех месяцев после окончания финансового года, предприятие может быть ликвидировано или реорганизовано (п. 2 ст. 15 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"). При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. 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	-0,16	-0,07	+0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,28	-1,53	+0,75	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,16	-0,07	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-508,47	-10 626,50	-10 118,03	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 последний день анализируемого периода составил **-0,07**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии за последний год вырос на **0,09**.

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составило **-1,53**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на **0,75**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента является критическим.

за год имело место повышение коэффициента покрытия инвестиций до **-0,07 (+0,09)**. Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 равнялся **-10 626,50**, что намного меньше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на начало анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

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	0,3	0,4	+0,1	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,3	0,4	+0,1	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,4**. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,1**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,4**) тоже оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (**<0,01**). С начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НОВОИЛЬИНСКИЙ КОММУНАЛЬНЫЙ СЕРВИС" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "НЫТВЕНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **2 184** тыс. руб., что равняется 10% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **4 749** тыс. руб., или на **68,5%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на **564** тыс. руб. при одновременном снижении на **4 185** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

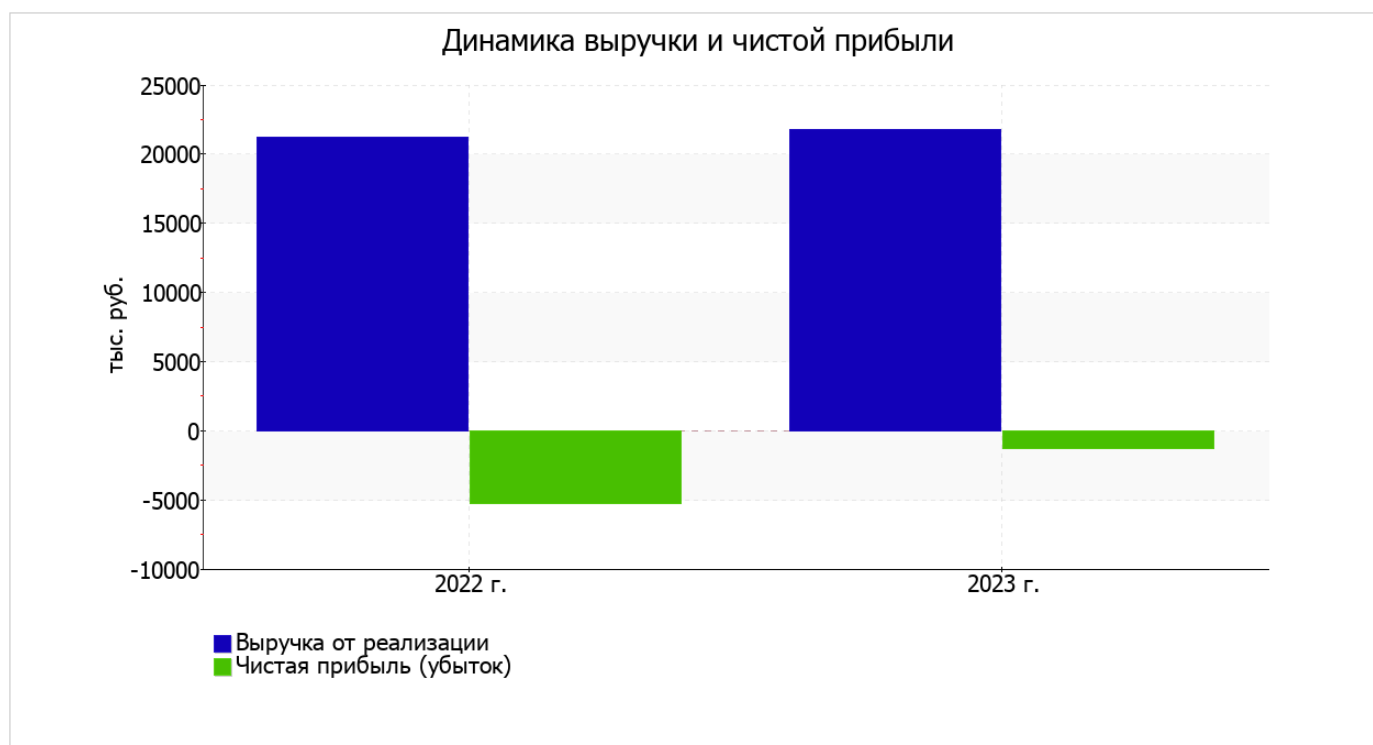
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила **1 073** тыс. руб., что на 778 тыс. руб. (42%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	21 211	21 775	+564	+2,7	21 493
2. Расходы по обычным видам деятельности	28 144	23 959	-4 185	-14,9	26 052

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 933	-2 184	+4 749	↑	-4 559
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 851	1 073	-778	-42	1 462
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-5 082	-1 111	+3 971	↑	-3 097
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-186	-199	-13	↓	-193
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-5 268	-1 310	+3 958	↑	-3 289
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-5 268	-1 310	+3 958	↑	-3 289
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 838	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



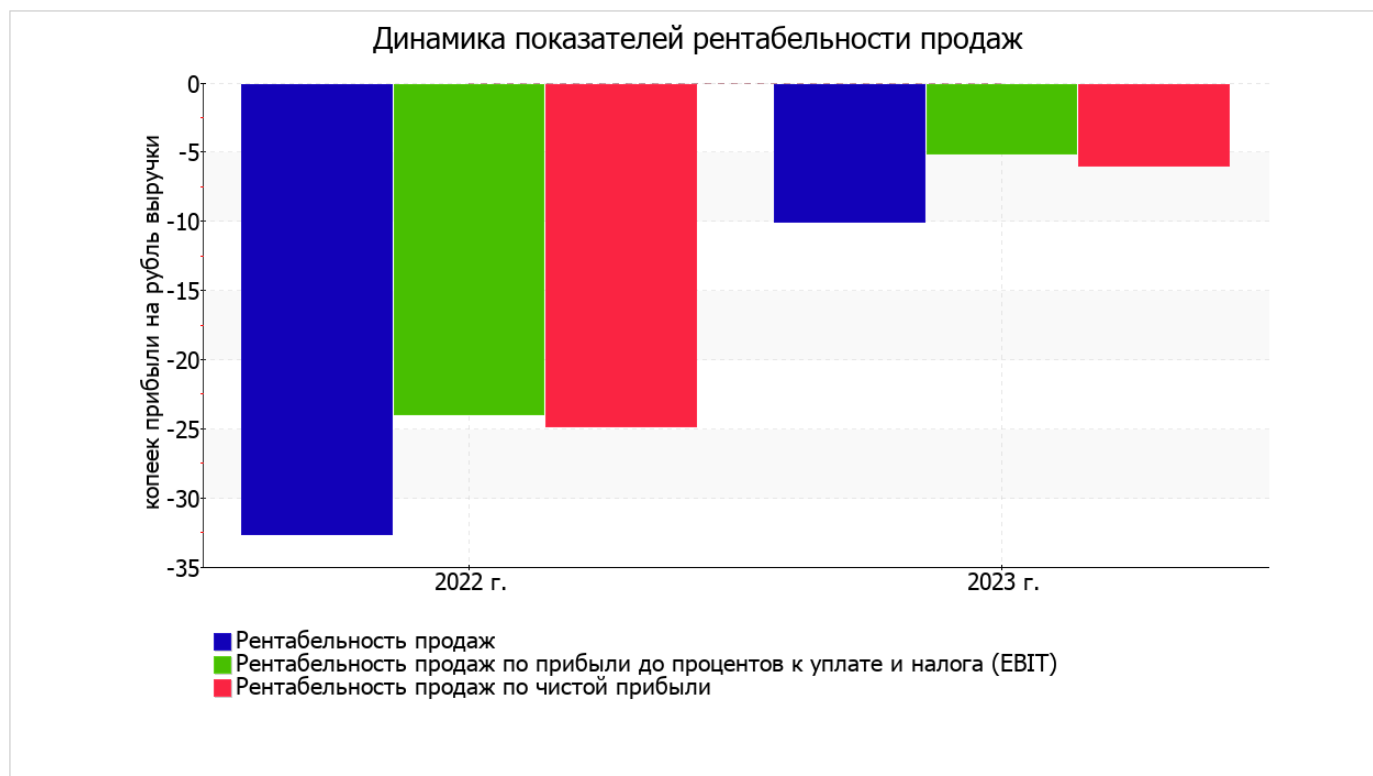
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	-32,7	-10	+22,7	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-24	-5,1	+18,9	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	-24,8	-6	+18,8	↑

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2023, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-10** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+22,7** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составила **-5,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-5,1** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Рентабельность активов (ROA)	-4,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-2 182** тыс. руб. на последний день анализируемого периода и **-5 020** тыс. руб. по итогам предшествующего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2023 отсутствует.

за последний год значение рентабельности активов (**-4,1%**) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	208	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 8 дн.)	<1	939,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.)	205	1,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	222	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	535	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 535 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НОВОИЛЬИНСКИЙ КОММУНАЛЬНЫЙ СЕРВИС" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "НЫТВЕНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ".

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,07** (собственный капитал отсутствует);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода имеет критическое значение, равно **-1,53**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-7%** (нормальное значение: не менее 75%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2023 год получен убыток от продаж (**-2 184** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 749 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил **-1 310** тыс. руб. (+3 958 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С позитивной стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- снижение убыточности продаж (**+22,7** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **-32,7%**);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "НОВОИЛЬИНСКИЙ КОММУНАЛЬНЫЙ СЕРВИС" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "НЫТВЕНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ" (**+18,9** коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Как следует из приведенных выше значений показателей, у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.