

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к анализу финансово-хозяйственной деятельности
Кондопожского муниципального МП ЖКХ
за 2023 год.

Кондопожское муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства является многоотраслевым предприятием, оказывающим следующие виды услуг: водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, горячее водоснабжение, управление эксплуатацией жилого фонда, обращение с твердыми коммунальными отходами .

I. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

Водопроводно-канализационный участок

Таблица 1.1.

ВОДОПРОВОД

	2022 г.	2023 г.	Абсол. откл.	Относит. откл.,%
Реализация , т.м3.	3 441,0	3 648,0	207,0	6
Доходы	77 633,1	89 162,1	11 529,1	14,9
Затраты	84 419,1	90 389,5	5 970,4	7,1
Прибыль(убыток) , т.р.	-6 786,0	-1 227,3	5 558,7	- 82
Себестоимость , р./м3.	24,53 р.	24,78 р.	0,24 р.	1
Рентабельность , %	-8%	-1%	6,7%	
Потери воды т.м3	770	339	-431	
Потери воды %	22,4%	9,3%	-0,13	

Объем реализации воды в отчетном году увеличился по сравнению с предыдущим годом на 207 тыс. м3 или на 6 %. Доходы в 2023 году увеличились на 11 529,1 тыс. руб. или на 14,9 % и составили 89 162,1 тыс. руб. Затраты возросли на 5 970,4 тыс. руб. (на 7,1 %) и составили 90 389,5 тыс. руб. За отчетный год наблюдается опережающее увеличение роста доходов над ростом затрат и, как следствие, снижение убытка на 5 558,7 тыс. руб.

В целом за 2023 год получен убыток в размере 1 227,3 тыс. руб. (за 2022 год убыток – 6 786 тыс. руб.)

Водоотведение

Таблица 1.2.

	2022 г.	2023 г.	Откл.	Откл.
			абсол.	относит.%
ПРОГРАММА , т.м3.	1 814,0	1 952,0	138	8
Доходы , т.р.	46 423,7	52 969,5	6 545,9	14
Затраты , т.р.	49 205,3	48 653,7	-551,6	- 1,1
Прибыль (убыток), т.р.	-2 781,6	4 315,8	7 097,4	- 255
Себестоимость , р./м3.	27,13 р.	24,93 р.	- 2,20 р.	- 8
Рентабельность , %	-6%	9%	15%	

Объем предоставления услуги по сравнению с прошлым годом увеличился на 138 тыс. м3 (на 8 %) и составил 1 952 тыс.м3. За 2023 год доходы увеличились на 6 545,9 руб. или на 14 %. Затраты уменьшились на 551,6 тыс. руб. или 1,1 % и составили

48 653,7 тыс. руб. (за 2022 год – 49 205,3 тыс. руб.) В связи с ростом доходов и снижением расходов , как следствие, значительное увеличение прибыли на 7 097,4 тыс. руб. Так в целом за 2023 год получена прибыль размере 4 315,8 тыс. руб. (За 2022 год убыток в размере 2 781,6 тыс. руб.)

Участок санитарной очистки (сбор, транспортирование и размещение отходов, не относящихся к ТКО, захоронение твердых коммунальных отходов, сбор и вывоз ЖБО)

Таблица 1.3.

	2022 г.	2023 г.	Откл.	%
ПРОГРАММА, т.куб.м.	1,6	2,0	0,4	25%
Доходы, т.р.	10 290,2	10 859,7	569,5	6%
Затраты, т.р.	17 392,4	20 531,9	3139,4	18%
Прибыль(убыток), т.р	-7 102,2	-9 672,2	-2570,0	36%
Себестоимость, р./т.куб.м.	10 870,3р.	10 265,9р.	-604,3р.	-6%
Рентабельность,%	-41%	-47%	-6%	

За 2023 год доходы увеличились на 569,5 руб. или на 6 %. Затраты увеличились на 3 139,4 тыс. руб. или 18 % и составили 20 531,9 тыс. руб. (за 2022 год – 17 392,4 тыс. руб.) За отчетный год наблюдается опережающий рост затрат над ростом доходов и, как следствие, значительное увеличение убытка на 2 570 тыс. руб. Так в целом за 2023 год получен убыток размере 9 672,2 тыс. руб. (За 2022 год убыток в размере 7 102,2 тыс. руб.)

ТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ

Таблица 1.4.

	2022 г.	2023 г.	Откл.	%
ПРОГРАММА , Гкал	189 349,0	173 290,0	- 16 059,0	-8,5%
Доходы , т.р.	315 755,9	323 762,7	8 006,8	3%
Затраты , т.р.	289 971,7	317 241,8	27 270,2	9%
Прибыль (убыток), т.р.	25 784,3	6 520,8	- 19 263,4	-75%
Себестоимость , р./Гкал	1 531,41 р.	1 830,70 р.	299,29 р.	20%
Рентабельность , %	9%	2%	-7%	

Объем реализации тепловой энергии за отчетный период уменьшился по сравнению с прошлым годом на 16 059 Гкал (на 8,5 %) и составил 173 290 Гкал. В связи с чем и доходы увеличились незначительно на 8 006,8 тыс. руб. (3 %) и составили 323 762,7 тыс. руб., затраты увеличились на 27 270,2 тыс. руб. (на 9 %) и составили 317 241,8 тыс. руб. За отчетный год наблюдается опережающее увеличение роста затрат над ростом доходов и, как следствие, уменьшение прибыли на 19 263,4 тыс. руб. В целом за 2023 год получена прибыль в размере 6 520,8 тыс. руб. (За 2022 год 25 784,3 тыс. руб.) Рентабельность составила 2 %.

ГОРЯЧЕЕ ВОДОСНАБЖЕНИЕ

(с. ЯНИШПОЛЕ, ГОРОД КОНДОПОГА.)

Таблица 1.5.

	2022 г.	2023 г.	Откл.	%
ПРОГРАММА , Гкал	22,8	25,4	2,6	11%
ПРОГРАММА , тыс. м ³	363,4	397,0	33,6	9,2%
Доходы , т.р.	47 743,2	54 901,0	7 157,8	15%
Затраты , т.р.	40 734,7	46 499,9	5 765,2	14%
Прибыль (убыток), т.р.	7 008,4	8 401,0	1392,6	20%
Себестоимость , р./Гкал	112,09 р.	117,13 р.	5,03 р.	4%
Рентабельность , %	17,2%	18,1%	1%	

Объем реализации горячей воды увеличился по сравнению с прошлым годом на 33,6 тыс. м³ или на 9,2 % , составив 397 тыс. м³. Доходы за 2023 год увеличились на 7157,8 тыс. руб. (15 %) и составили 54 901 тыс. руб. Затраты так же увеличились по сравнению с предыдущим периодом на 5 765,2 тыс. руб. или на 14 % и составили 46 499,9 тыс. руб. В связи с опережающим ростом доходов над ростом затрат в отчетном периоде наблюдается увеличение прибыли. В целом по участку за 2023 год получена прибыль в размере 8 401 тыс. руб. (В 2022 году 7 008,4 тыс. руб.) Рентабельность составила 18,1 %.

Жилищно - эксплуатационный участок

В данный вид деятельности включено: обслуживание жилого фонда в г. Кондопога , с. Янишполе , п. Березовка, п. Гирвас, п. Кяппесельга, с. Кончезеро и обслуживание лифтового хозяйства.

Обслуживаемый жилой фонд на 31.12.2023 г. составляет:

Общая площадь – 538 427,70 кв. м.

Жилая площадь – 339 072,87 кв. м.

Таблица 1.6.

	2022	2023	Откл.	%
Ср.эксплуатир. общая площадь , т.кв.м.	530,0	538,0	8,0	2%
Доходы , т.р.	264 225,9	284 413,4	20 187,5	7,6%
Затраты , т.р.	277 057,2	292 748,7	15 691,5	5,7%
Прибыли(убытки) , т.р.	-12 831,3	-8 335,3	4 496,0	-35,0%
Себестоимость , р./кв.м.	522,75 р.	544,14 р.	21,4	4%
Рентабельность , %	-5%	-3%	2%	

Доходы по данному участку возросли на 20 187,5 тыс. руб. (на 7,6 %) и составили 284 413,4 тыс. руб. Затраты за отчетный период увеличились на 15 691,5 тыс. руб. (5,7 %) и составили 292 748,7 тыс. руб. В отчетном периоде наблюдается уменьшение убытка, на 4 496 тыс. руб. (35 %) За 2023 год получен убыток в размере 8 335,3 тыс. руб. (в 2022 году 12 831,3 тыс. руб.)

Просроченная задолженность за ЖКУ населения на 31.12.2023 г. составляет – 132 364 тыс. руб. (увеличение за год 7 837,3 тыс. руб.)

Прочие виды деятельности :

Всего затраты по прочим видам деятельности составили 5 980,6 руб., доходы за 2023 год составили 6 416,30 тыс. руб. Прибыль за 2023 год составила 435,7 тыс. руб.

II Об Учётной политике

Учётная политика утверждена приказом № 1306/ДСП от 29.12.2023 г. и введена в действие с 01.01.2024 года. Бухгалтерский учёт осуществляется бухгалтерией предприятия, возглавляемой главным бухгалтером. Отчётным годом считается период с 01 января по 31 декабря включительно. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности ведётся в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Предприятие осуществляет бухгалтерский учёт: в автоматизированной системе бухгалтерского и налогового учёта на базе 1С: ЖКХ; автоматизированной системе расчёта заработной платы на базе 1С:ЖКХ; по расчётам с населением автоматизированная система Инфокрафт: Формула ЖКХ. Бухгалтерский учёт ведётся в денежном измерении, в рублях и копейках.

Начисление амортизации осуществляется на балансовых счетах предприятия линейным способом. Срок полезного использования объекта, прописывается в приказе, подписанным руководителем Предприятия.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости, определяемой по каждому виду (группе) материальных запасов.

Доходы Предприятия определяются по методу начисления: доходом от реализации признается выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг, имущества и имущественных прав. При этом датой отгрузки работ, услуг, основных средств и иного имущества считается дата составления соответствующего товарораспорядительного документа, или дата, когда выполнение работ (оказание услуг) было фактически завершено с оформлением акта сдачи – приемки работ и предъявлено к оплате.

Доходы и расходы Предприятия, не признанные в качестве выручки и расходов от обычных видов деятельности признаются прочими доходами и расходами.

Учет финансовых результатов ведется отдельно по видам деятельности.

Денежные потоки предприятия подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Инвентаризация проводится в установленные на предприятии сроки и сроки, установленные ФЗ от 26.10.2002 № 127-ФЗ « О несостоятельности (банкротстве)». Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, с невозможностью взыскания (прекращение обязательств, в связи с исключением организации из списков ЕГРЮЛ) осуществляется по итогам инвентаризации и на основании приказа руководителя Предприятия.

Предприятие применяет формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации и в программе 1С: ЖКХ. В случае невозможности применения унифицированных форм предприятием используются формы, установленные распоряжением руководителя Предприятия.

Способ ведения налогового учета (автоматизированный/ручной), налоговый учет ведется в аналитических регистрах налогового учета, формы представления деклараций в налоговый орган (на бумажном носителе/ в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи). По НДС, в соответствии с [п. 5 ст. 174](#) Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2014, налоговые декларации представляются только в электронной форме.

III Экономические и финансовые показатели деятельности предприятия

За 2023 год по Кондопожскому ММП ЖКХ выручка от реализации составила 822 485 тыс. руб., что больше чем в 2022 году на 55 993 тыс. руб. (или на 7.31 %). Себестоимость производства за отчетный период составила 822 046 тыс. руб., увеличившись по сравнению с

прошлым годом на 58 864 тыс. руб. или 7,71 % . Наблюдается опережающий рост затрат над ростом доходов и, как следствие, уменьшение прибыли от реализации . За отчетный год получена прибыль от реализации в размере 439,0 тыс. руб. (В 2022 году - прибыль в размере 3 310 тыс. руб.) Прочие доходы увеличились на 2 367 тыс. руб. или на 10% и составили 26 149 тыс. руб. Прочие расходы так же увеличились по сравнению с предыдущим годом на 2 655 тыс. руб. и составили 17 960 тыс. руб. За отчетный год величина чистой прибыли составила 6 373 тыс. руб., на данный финансовый результат оказало влияние : значительное уменьшение прибыли от реализации продукции (на 2 871 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом), увеличение прочих доходов и прочих расходов.

Таблица 3.1.

	2022 г.	2023 г.	Откл.	%
Выручка от реализации	766 492,0	822 485,0	55 993,0	7,31%
Затраты на производство и сбыт продукции (работ, услуг)	763 182,0	822 046,0	58 864,0	7,71%
Результат от реализации	3 310,0	439,0	-2 871,0	-86,74%
Проценты к получению	472,0	778,0	306,0	
Прочие доходы :	23 782	26 149	2 367,0	10%
Прочие расходы :	15 305	17 960	2 655,0	17%
Балансовая прибыль	12 259,0	9 406,0	-2 853,0	-23%
Налог на прибыль	-3765,0	-3033,0	732,0	
в т.ч. текущий налог на прибыль	-1907,0	-1283,0	624,0	
отложенный налог на прибыль	- 1 858,0	- 1 750,0	108,0	-6%
Чистая прибыль(убыток)	8 494,0	6 373,0	-2 121,0	-25%
Средняя стоимость имущества	622 680,5	633 914,0	11 233,5	1,8%
Ср. величина собственного капитала	-49 844,5	-40 836,5	9 008,0	-18%
Средняя стоимость основных средств	182 013,0	194 955,5	12 942,5	7%
Средняя стоимость оборотных активов	432 933,5	432 970,0	36,5	0,01%
Средняя стоимость запасов	40 681,5	41 490,5	809,0	2,0%
Средняя стоимость денежных средств	147 812,0	142 984,0	-4 828,0	-3%
Средняя величина дебиторской задолженности	243 933,5	248 025,0	4 091,5	2%
Средняя величина кредиторской задолженности	480 612,0	482 446,0	1 834,0	0,4%
Стоимость основных средств на начало года	432 297,7	462 334,4	30 036,7	6,9%
Стоимость основных средств на конец года	462 334,4	481 982,2	19 647,9	4,2%
Амортизация основных средств	271 242,6	283 163,7	11 921,1	4%
Стоимость активной части основных средств на конец года	105 719,6	6 436,2	-99 283,4	-94%
Стоимость выбывших основных средств	2 240,1	1 873,8	-366,2	-16%
Стоимость поступивших основных средств	32 276,8	21 521,7	-10 755,1	-33%
Среднесписочная численность	571,0	497,0	-74,0	-13%

Характеристика основных средств

Таблица 3.2.

Наименование показателя	2022 год	2023 год	Абсол. откл.	Темп роста
	т.р.	т.р.	т.р.	%
Доля активной части основных средств	22,87%	21,81%	-1,06%	95,4%
Коэффициент износа	58,67%	58,75%	0,08%	100,1%
Коэффициент обновления основных средств	0,075	0,047	-0,028	62,3%
Коэффициент выбытия основных средств	0,005	0,004	-0,001	78,2%

Доля активной части основных средств уменьшилась на 1,06 % по сравнению с прошлым годом и составляет 21,81 %. Коэффициент износа незначительно увеличился на 0,08 % и составил 58,75 %. В 2023 году поступило основных средств на сумму 21 521,7 тыс. руб., коэффициент обновления составил 0,047. Выбыло основных средств на сумму 1 873,8 тыс. руб., коэффициент выбытия основных средств равняется 0,004.

Оценка динамики и структуры статей бухгалтерского баланса

Таблица 3.3.

	На начало года		На конец года		Абсол. откл. т.р.	Темп роста %
	т.р.	% к итогу	т.р.	% к итогу		
Актив баланса						
1.Имущество - всего	621 775,0	100,0%	646 053,0	100,0%	24 278,0	103,9%
1.1. Внеоборотные активы	197 897,0	31,8%	203 991,0	31,6%	6 094,0	103,1%
1.2. Оборотные активы	423 878,0	68,2%	442 062,0	68,4%	18 184,0	104,3%
1.2.1. Запасы	42 994,0	6,91%	39 987,0	6,19%	-3 007,0	93,0%
1.2.2. НДС по приобретенным ценностям	0,0	0,0000%	0,0	0,0000%	0,0	
1.2.3. Дебиторская задолженность	243 677,0	39,19%	252 373,0	39,06%	8 696,0	103,6%
1.2.4. Денежные средства	136 750,0	21,99%	149 218,0	23,10%	12 468,0	109,1%
1.2.5. Прочие оборотные активы	457,0	0,073%	484,0	0,075%	27,0	105,9%
Пассив баланса						
1. Источники имущества - всего	621 775,0	100,0%	646 053,0	100,0%	24 278,0	103,9%
1.1. собственный капитал	-44 023,0	-7,1%	-37 650,0	-5,8%	6 373,0	85,5%
1.2. заемный капитал	665 798,0	107,1%	683 703,0	105,8%	17 905,0	102,7%
1.2.1 долгосрочные обязательства	256 170,0	41,2%	256 170,0	39,7%	0,0	100,0%
1.2.2 отложенные налоговые обязательства	204,0	0,0%	320,0	0,0%	116,0	156,9%
1.2.3 краткосрочные кредиты и займы	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
1.2.4 кредиторская задолженность	223 073,0	35,9%	229 479,0	35,5%	6 406,0	102,9%
1.2.5 Доходы будущих периодов	37 008,0	6,0%	47 511,0	7,4%	10 503,0	128,4%
1.2.6 оценочные обязательства	17 130,0	2,8%	14 575,0	2,3%	-2 555,0	85,1%
1.2.7. прочие обязательства	132 213,0	21,3%	135 648,0	21,0%	3 435,0	102,6%

За отчетный период имущество Кондопожского муниципального МП ЖКХ увеличилось на 24 278 тыс. руб., составив на конец года 646 053 тыс. руб. Данное изменение обусловлено увеличением внеоборотных активов и оборотных активов. В конце года удельный вес внеоборотных активов в имуществе предприятия снизился на 0,2 % и составил 31,6 %. Удельный вес оборотных

активов на конец отчетного года увеличился на 0,2 % и составил 68,4 %. На увеличение удельного веса оборотных средств в имуществе предприятия повлияло: увеличение дебиторской задолженности на 8 696 тыс. руб. Удельный вес дебиторской задолженности составил на конец отчетного периода 39,06 %. (Дебиторская задолженность составила на конец отчетного периода 252 373 тыс. руб.) Увеличение объема денежных средств на 12 468 тыс. руб. (Из них 3 432 тыс. руб. составило увеличение денежных средств на специальных счетах МКД (взносы на формирование фонда капитального ремонта), на 9 036 тыс. руб. увеличение собственных денежных средств). Удельный вес денежных средств за истекший год увеличился на 1,11 % и составил 23,10 %. Снижение запасов на 3 007 тыс. руб., удельный вес запасов составил 6,19 %. Увеличение прочих оборотных активов на 27 тыс. руб., удельный вес прочих оборотных активов на конец отчетного периода составляет 0,075 %.

Увеличение источников имущества предприятия 24 278 тыс. руб. было обусловлено увеличением доли заемного капитала и увеличением собственных средств предприятия. Доля заемных средств на конец отчетного периода составляет 105,8 %. Заемный капитал за отчетный год увеличился по сравнению с прошлым годом и составил 683 703 т. р. (в 2022 году 665 798 тыс. руб.) В составе заемных средств наблюдается увеличение текущей кредиторской задолженности на 6 406 тыс. руб., увеличение отложенных налоговых обязательств на 116 тыс. руб., увеличение доходов будущих периодов на 10 503 тыс. руб. и прочих обязательств на сумму 3 435 тыс. руб. (в том числе формирование взносов на капитальный ремонт на сумму 3 389 тыс. руб.), уменьшение оценочных обязательств на сумму 2 555 тыс. руб. Уровень долгосрочных обязательств не изменился за 2023 год и составил 256 170 тыс. руб.

Показатели изменения капитала

На 31 декабря 2023 года непокрытый убыток составил 114 828 тыс. руб. За 2023 год произошло уменьшение убытка прошлых лет на сумму полученной прибыли. Чистая прибыль за 2023 год составила 6 373 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года непокрытый убыток составил 121 201 тыс. руб. За 2022 год произошло уменьшение убытка прошлых лет на сумму полученной прибыли. Чистая прибыль за 2022 год составила 8 494 тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Таблица 3.4.

Наименование показателя		2022 год	2023 год	Абсол. откл.	Темп роста
		т.р.	т.р.	т.р.	%
Коэффициент рентабельности продаж (по прибыли до налогообложения)	Пр.(от реал.) / Выручка от реал.	1,60%	1,14%	-0,46%	71,5%
Коэффициент чистой рентабельности	Пр.(ч.) / Выручка от реал.	1,11%	0,77%	-0,333%	69,9%
Доля собственных средств организации	Собст. капитал / Валюта баланса	-7,1%	-5,8%	1,25%	82,3%
Коэффициент текущей ликвидности	Оборот. активы / краткр. пассивы	1,90	1,93	0,03	101,4%
Коэффициент быстрой ликвидности	Оборот. активы - Запасы / краткр. пассивы	1,17	1,21	0,04	103,8%
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежны ср-ва / краткр. пассивы	0,074	0,111	0,0373	150,6%

Коэффициент рентабельности продаж (по прибыли до налогообложения) за 2023 год снизился до 1,14 % . т.е. на каждый рубль вложенный в производство предприятие получило прибыль 1 руб. 14 коп. Уменьшение данного показателя является следствием того, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки. Также наблюдается уменьшение коэффициента чистой рентабельности предприятия до 0,77 % . Данный показатель является индикатором ценовой политики организации и её способность контролировать издержки. Доля собственных средств ММП ЖКХ составляет – 5,8 % . Отрицательное значение данного показателя свидетельствует о том, что все оборотные средства предприятия, а также часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных средств. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (показывает, в какой мере текущие обязательства обеспечиваются оборотными активами) увеличился за год на 0,03 пункта, составив 1,93 . Нормативным значением этого коэффициента считается Ктл = 1,5 до 2,5 . Наиболее важным для предприятия и поставщиков сырья и материалов является коэффициент абсолютной ликвидности, который на конец 2023 года составляет 0,111 пункта. Данный показатель рассчитан без учета взносов на формирование капитального капитальный ремонт на специальных счетах. Он показывает, что на 31 декабря 2023 г. предприятие могло погасить 11,1 % кредиторской задолженности. Значение коэффициента на конец года меньше нормативного (0,2 -0,25). Коэффициент быстрой ликвидности отражает прогнозируемые платежные способности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Данный показатель за отчетный год увеличился на 0,04 пункта и составляет на конец года 1,21 (нормативное значение коэффициента должно быть не меньше единицы).

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Таблица 3.5.

Наименование показателя		2022 год	2023 год	Абсол. откл.	Темп роста
		т.р.	т.р.	т.р.	%
Производительность труда	Выручка от реал. / Среднеспис. числ.	1342,37	1654,90	312,53	123,3%
Фондоотдача	Выручка от реал. / Средняя ст-ть основных средств	4,2112	4,2188	0,0076	100,2%
Оборачиваемость средств в расчетах , дни	360/ Выручка от реал. / Ср. дебиторская задолженность	114,6	108,6	-6,01	94,8%
Оборачиваемость производственных запасов , дни	360 / Себестоимость реал. / Средние запасы	19,19	18,17	-1,02	94,7%
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	Выручка от реал. / Ср.величина собст. капитала	-15,378	-20,141	-4,763	130,98%

Производительность труда в отчетном периоде увеличилась на 312,53 тыс. руб./чел. или на 23,3 % . За счет роста выручки от реализации производительность труда увеличилась на 98,06 тыс. руб./чел., за счет уменьшения среднесписочной численности увеличилась на 214,47 тыс. руб./чел. Показатель фондоотдачи увеличился за отчетный год на 0,0076 пункта и составил в конце года 4,2188 пункта, что характеризует об увеличении эффективности использования основных производственных фондов. Снижение оборачиваемости средств в расчетах на 6,01 дня (средний период погашения дебиторской задолженности) обусловлено ростом средней величины дебиторской задолженности. Уменьшение оборачиваемости производственных запасов до 18,17 дней. Это означает, что при сложившемся в данном периоде анализа объеме производства на предприятии создано запасов на 18,17 дней. Показатель оборачиваемости собственного капитала снизился за отчетный год на 4,763 пункта. Уменьшение оборачиваемости собственного капитала отражает снижение кругооборота средств

предприятия. Так как собственный капитал имеет отрицательное значение из-за большого объема задолженности, показатель оборачиваемости собственного капитала является некорректным, т.к. тоже имеет отрицательное значение.

Структура затрат предприятия

Таблица 3.6

Показатели	2022 г.	Уд.вес	2023 г.	Уд.вес	Откл.	%
Материальные затраты в т.ч.	317 665	41,6%	338 797	41,2%	21 132	6,7%
Затраты на оплату труда	229 854	30,1%	227 751	27,7%	-2 103	-1%
Справочно: Ср./мес. зарплата	33,17		37,87		4,7	14%
Отчисления на социальные нужды	68 686	9,0%	67 891	8,3%	-795	-1%
Амортизация основных средств	13 635	1,8%	13 319	1,6%	-316	-2%
Прочие затраты	133 342	17,5%	174 288	21,2%	40 946	31%
ИТОГО	763 182	100,0%	822 046	100,0%	58 864	7,71%

Затраты предприятия в 2023 году выросли по сравнению с прошлым годом на 58 864 тыс. руб. или на 7,71 %. На это изменение повлияло: рост материальных затрат на 36 %, рост прочих затрат на 70 %, уменьшение затрат на оплату труда на 4 % и отчислений на социальные нужды на 1 %, уменьшение амортизации основных средств на 1 %, Наибольшую долю в структуре затрат в отчетном году занимают материальные расходы, которые в 2023 году составили 41,2 % (в 2022 г. – 41,6 %). Средняя заработная плата в 2023 г. составила 37 866 руб./мес., увеличившись по сравнению с прошлым годом на 4 692 руб./мес. или 14%.

Мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности

За 2023 год мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на предприятии проведено на сумму 2 509,7 тыс. руб.

Наименование мероприятия Вид энергетического ресурса	2023 год			
	Затраты, т.р.	Годовая экономия топливно-энергетических ресурсов		
		В натуральном выражении, кол-во	В стоимостном выражении, т.р.	
Теплоснабжение, в т.ч.	337,5			
Восстановление целостности поврежденных трубопроводов и оборудования, замена запорной арматуры	337,5			
Установка приборов учета	0,0			
Замена арматуры в тепловых камерах , колодцах	0,00			
Внедрение современных автоматизированных информационных технологий, систем учета и мониторинга расходования энергоресурсов				
Всего , в т.ч.				0,0
<i>электроэнергия</i>		0,0	тыс. кВтч	0,0
<i>тепловая энергия</i>		0,00	тыс. Гкал	0,00
<i>вода</i>		0,00	тыс. куб.м	0,00
Водоснабжение, в.ч.	1 451,6			
Восстановление целостности поврежденных трубопроводов с заменой участков инженерных сетей	1 451,6			
Внедрение современных автоматизированных информационных технологий, систем учета и мониторинга расходования энергоресурсов				
Всего , в т.ч.				0,0
<i>электроэнергия</i>		0,0	тыс. кВтч	0,0
<i>вода</i>		0,0	тыс. куб.м	0,0
Водоотведение , в.ч.	720,6			
Восстановление целостности поврежденных трубопроводов с заменой участков инженерных сетей	720,6			
Внедрение современных автоматизированных информационных технологий, систем учета и мониторинга расходования энергоресурсов				
Всего , в т.ч.				0,0
<i>электроэнергия</i>		0,0	тыс. кВтч	0,0
ИТОГО	2 509,7			0,0

Исполнительный директор

П.В. Гармаш

Заместитель директора

по экономике и финансам

О.В. Савенко

Главный бухгалтер

Т.Б. Леонтович