Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2326007862

Код причины постановки на учет (КПП): 232601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (ОКВЭД 35.30.3).

2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА"

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	6 656	6 536	39,3	40,8	-120	-1,8
в том числе: основные средства	6 271	6 151	37,1	38,4	-120	-1,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	10 259	9 486	60,7	59,2	-773	-7,5
в том числе: запасы	3 022	2 781	17,9	17,4	-241	-8
дебиторская задолженность	5 849	5 813	34,6	36,3	-36	-0,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 388	892	8,2	5,6	-496	-35,7
Пассив						
1. Собственный капитал	9 569	9 101	56,6	56,8	-468	-4,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	7 346	6 921	43,4	43,2	-425	-5,8

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)		
в том числе: заемные средства	2 100	2 500	12,4	15,6	+400	+19
Валюта баланса	16 915	16 022	100	100	-893	-5,3

* 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 следующим соотношением: 40,8% внеоборотных активов и 59,2% текущих. Активы организации за весь период изменились несущественно (на 5,3%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 468 тыс. руб.).

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



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 496 тыс. руб. (55,5%)
- запасы – 241 тыс. руб. (27%)
- основные средства – 120 тыс. руб. (13,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 825 тыс. руб. (63,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 468 тыс. руб. (36,2%)

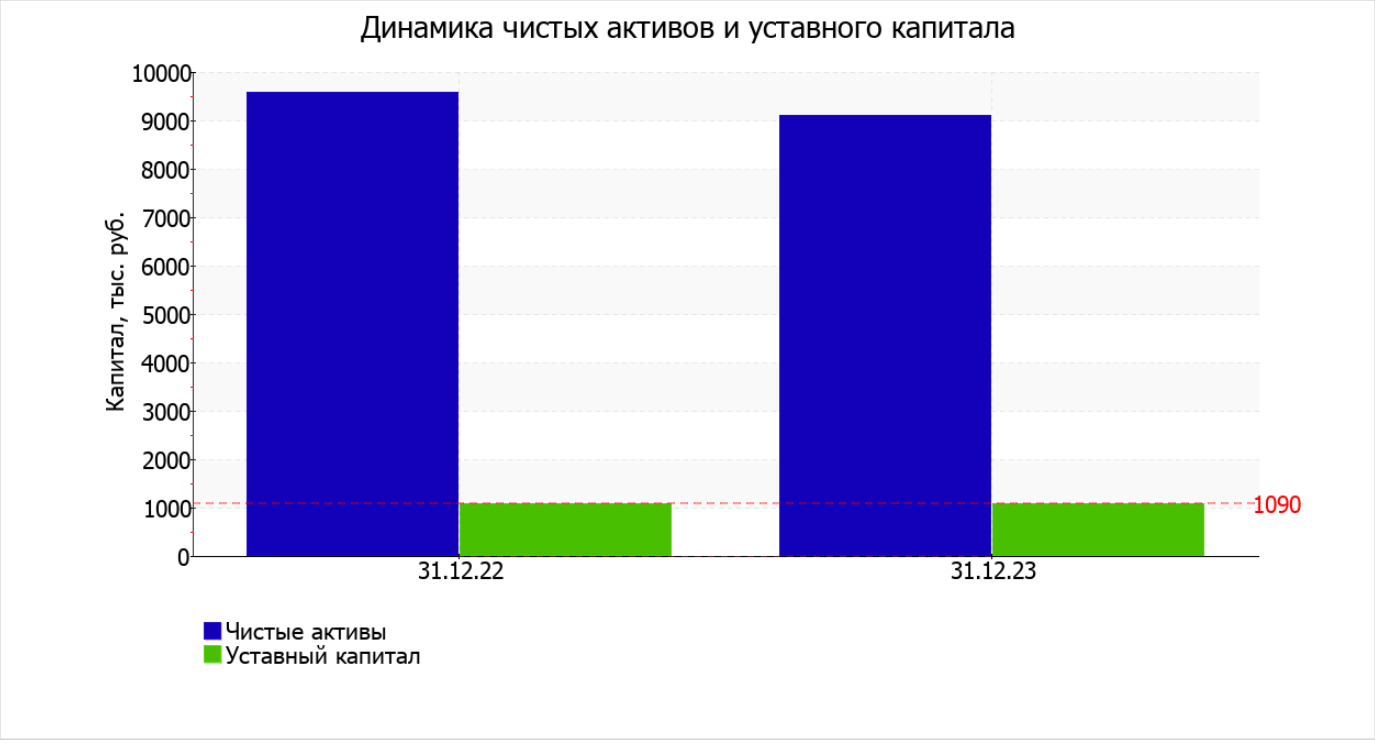
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+400 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. составил 9 101,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период несильно снизился (-468 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	9 569	9 101	56,6	56,8	-468	-4,9
2. Уставный капитал	1 090	1 090	6,4	6,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	8 479	8 011	50,1	50	-468	-5,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 8,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 4,9% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



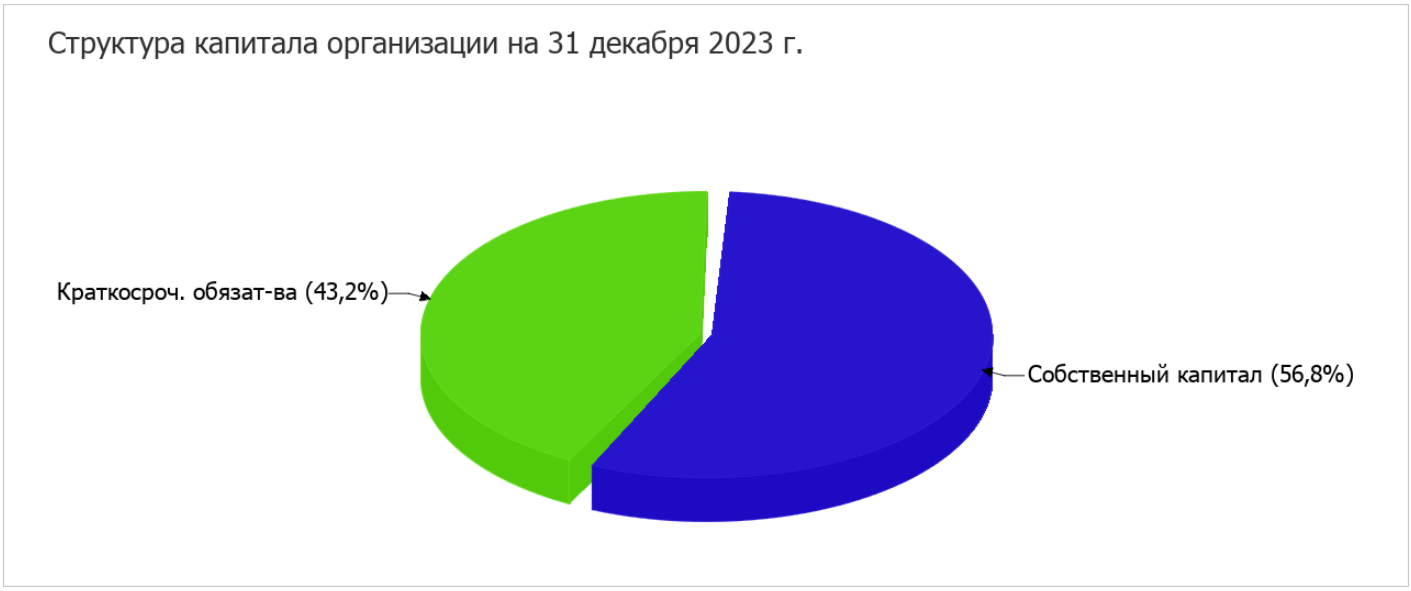
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,57	0,57	–	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	0,28	0,27	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,57	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,3	0,28	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,96	0,92	-0,04	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 (31.12.2023) составил 0,57. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5, оптимальное 0,6-0,75) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за весь анализируемый период отмечено несущественное повышение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,27. за весь рассматриваемый период изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило -0,01. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

за весь рассматриваемый период имело место незначительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до 0,57. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 57%).

по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,92. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год слабо уменьшился. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" 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	1,4	1,37	-0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,99	0,97	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,13	-0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,37) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,03.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,97) тоже оказалось ниже допустимого. Это означает, что у МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,13. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на -0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 592 тыс. руб., что составило 1,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 1 619 тыс. руб., или на 73,2%.

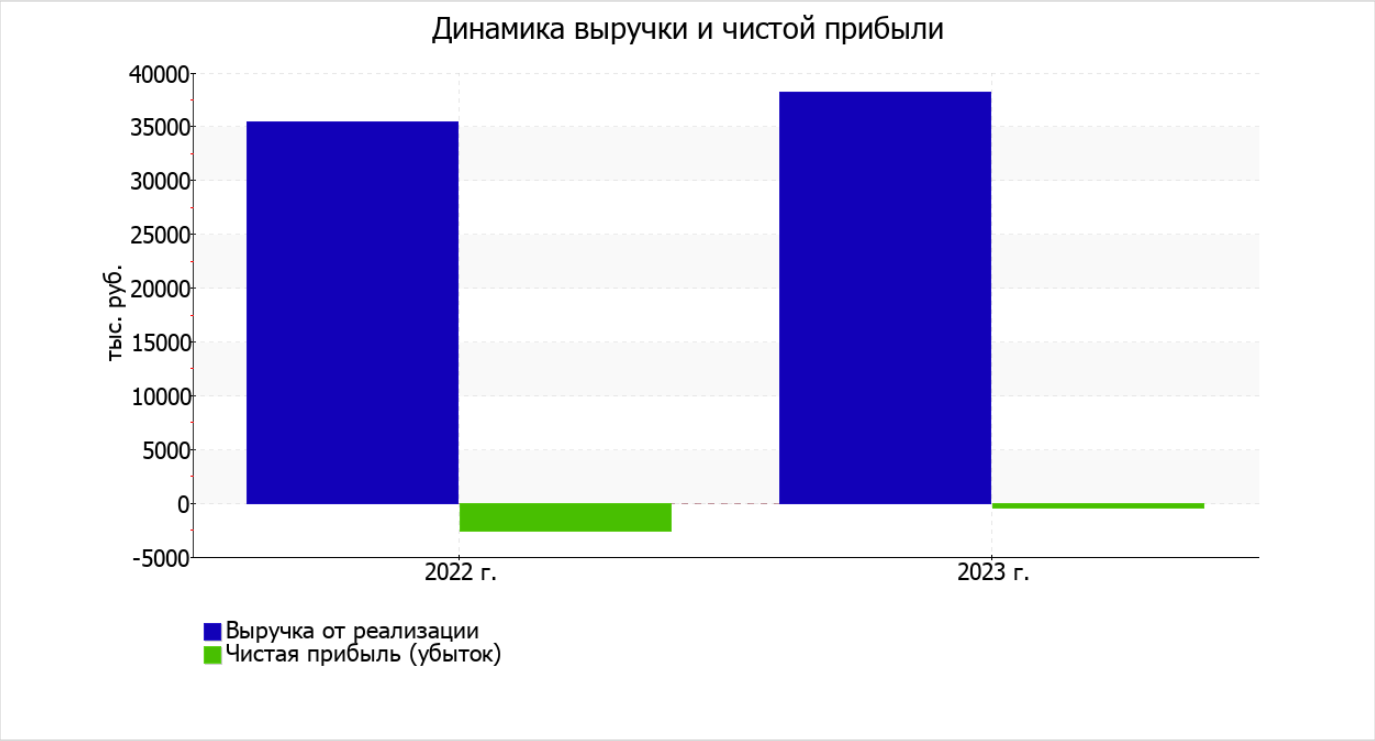
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 2 791 и 1 172 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+7,9%) опережает изменение расходов (+3,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 507 тыс. руб.,что на 535 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	35 462	38 253	+2 791	+7,9	36 858
2. Расходы по обычным видам деятельности	37 673	38 845	+1 172	+3,1	38 259
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 211	-592	+1 619	↑	-1 402
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	79	735	+656	+9,3 раза	407
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2 132	143	+2 275	↑	-995
6. Проценты к уплате	107	228	+121	+113,1	168
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-344	-383	-39	↓	-364
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-2 583	-468	+2 115	↑	-1 526
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-2 583	-468	+2 115	↑	-1 526
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-468	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" в течение всего анализируемого периода.

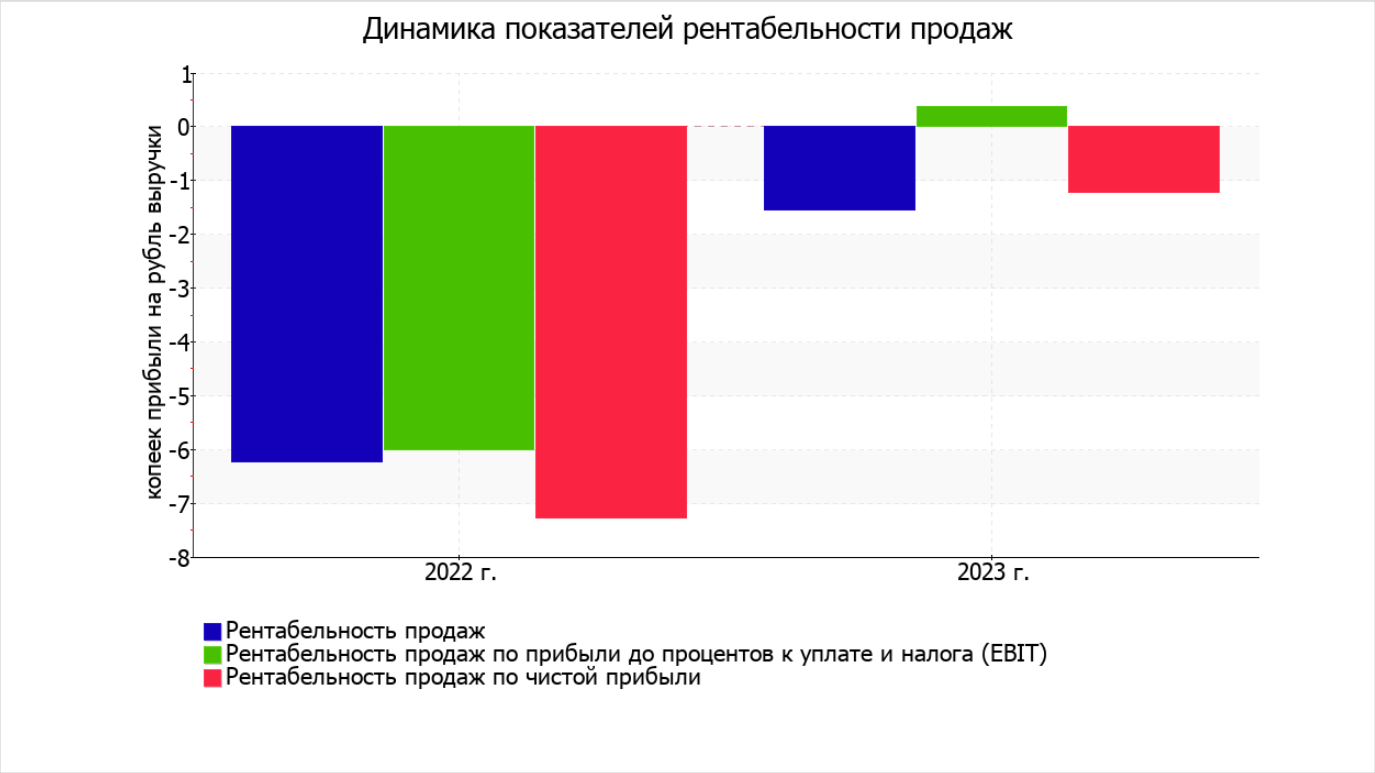


3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-6,2	-1,5	+4,7	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-6	0,4	+6,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	-7,3	-1,2	+6,1	↑

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -1,5% от полученной выручки. Однако имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+4,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 0,4%. То есть в каждом рубле выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" содержалось 0,4 коп. прибыли 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)	-5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-2,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 0,05 руб.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов, равное -2,8%, является критическим.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 120 дн.)	94	3,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 8 дн.)	27	13,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.)	56	6,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	46	7,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	157	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	89	4,1

* 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 предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 157 календарных дней. При этом требуется 27 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" за последний год.

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 57% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2023 год получен убыток от продаж (-592 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 619 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -468 тыс. руб. (+2 115 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,27, является исключительно хорошим;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+6,4 коп. к -6 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,57);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- снижение убыточности продаж (+4,7 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной -6,2%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно проведенному анализу финансовое положение МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.