

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО 'КОММУНАЛЬНИК ПЛЮС'

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7508007175

Код причины постановки на учет (КПП): 750801001

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 ООО 'КОММУНАЛЬНИК ПЛЮС'

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

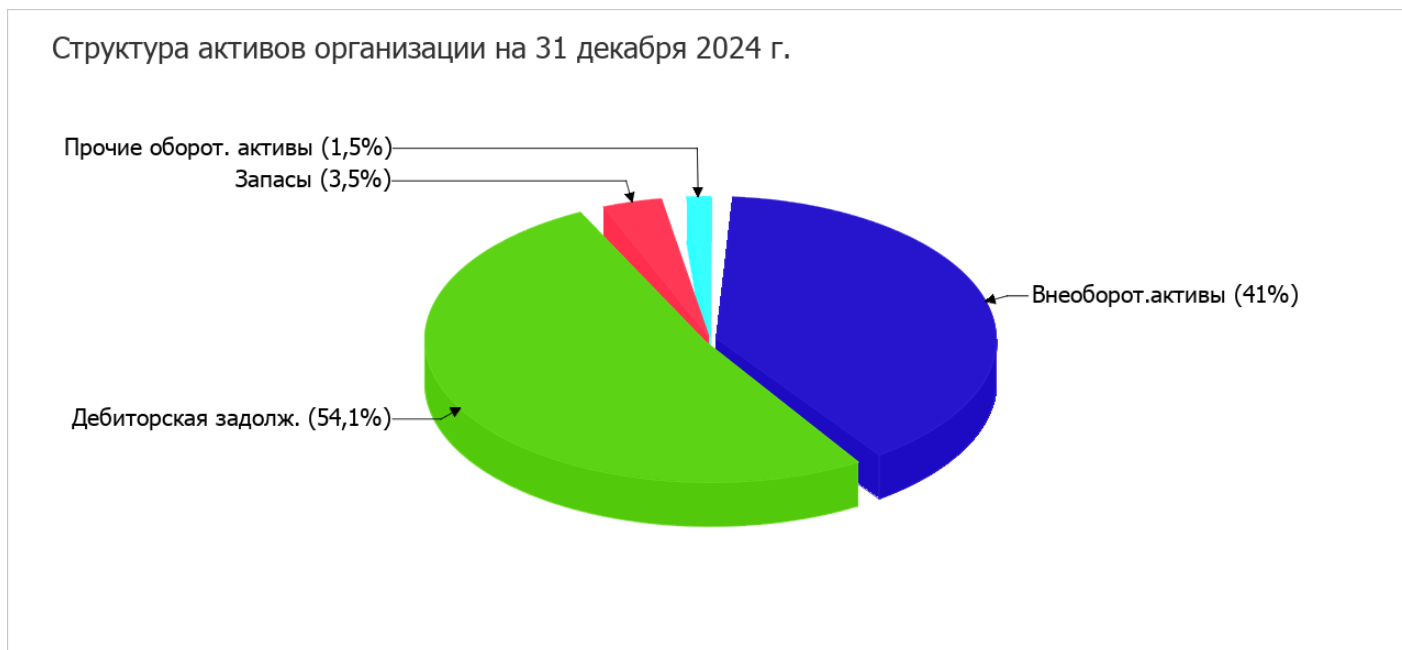
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	26 972	25 037	47	41	-1 935	-7,2
в том числе: основные средства	18 023	16 794	31,4	27,5	-1 229	-6,8
нематериальные активы	7 762	8 012	13,5	13,1	+250	+3,2
2. Оборотные, всего	30 375	36 067	53	59	+5 692	+18,7
в том числе: запасы	1 750	2 145	3,1	3,5	+395	+22,6
дебиторская задолженность	21 151	33 030	36,9	54,1	+11 879	+56,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7 474	711	13	1,2	-6 763	-90,5
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	54 748	27 689	95,5	45,3	-27 059	-49,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	32 450	-	53,1	+32 450	-
в том числе: заемные средства	-	10 000	-	16,4	+10 000	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 599	965	4,5	1,6	-1 634	-62,9

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	57 347	61 104	100	100	+3 757	+6,6

\* 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 соотношением: 41% внеоборотных активов и 59% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 3 757 тыс. руб. (на 6,6%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 49,4%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 11 879 тыс. руб. (или 91,3% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- оценочные обязательства – 22 450 тыс. руб. (69,2%)
- долгосрочные заемные средства – 10 000 тыс. руб. (30,8%)

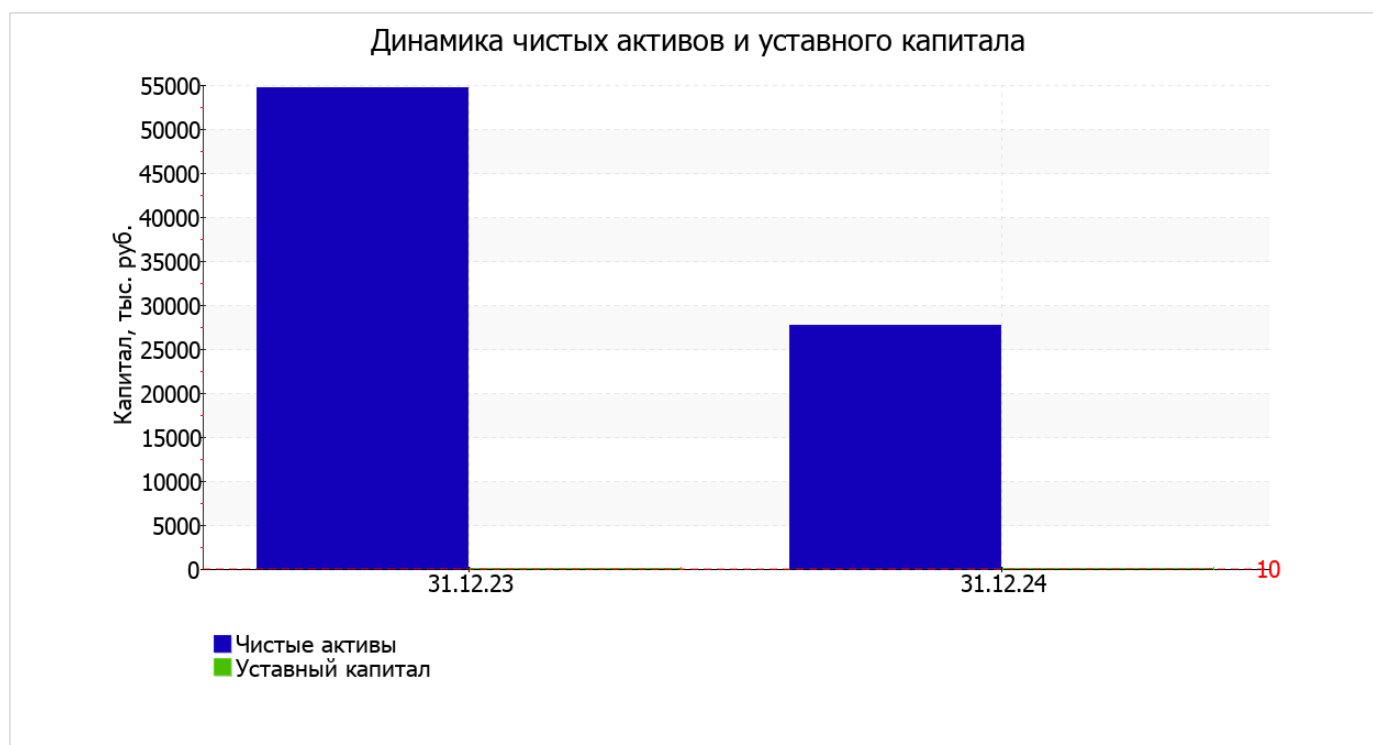
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-7 063 тыс. руб. и -27 059 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 значение собственного капитала составило 27 689,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период уменьшился на 27 059,0 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	54 748	27 689	95,5	45,3	-27 059	-49,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	54 738	27 679	95,5	45,3	-27 059	-49,4

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 намного (в 2 768,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 49,4% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



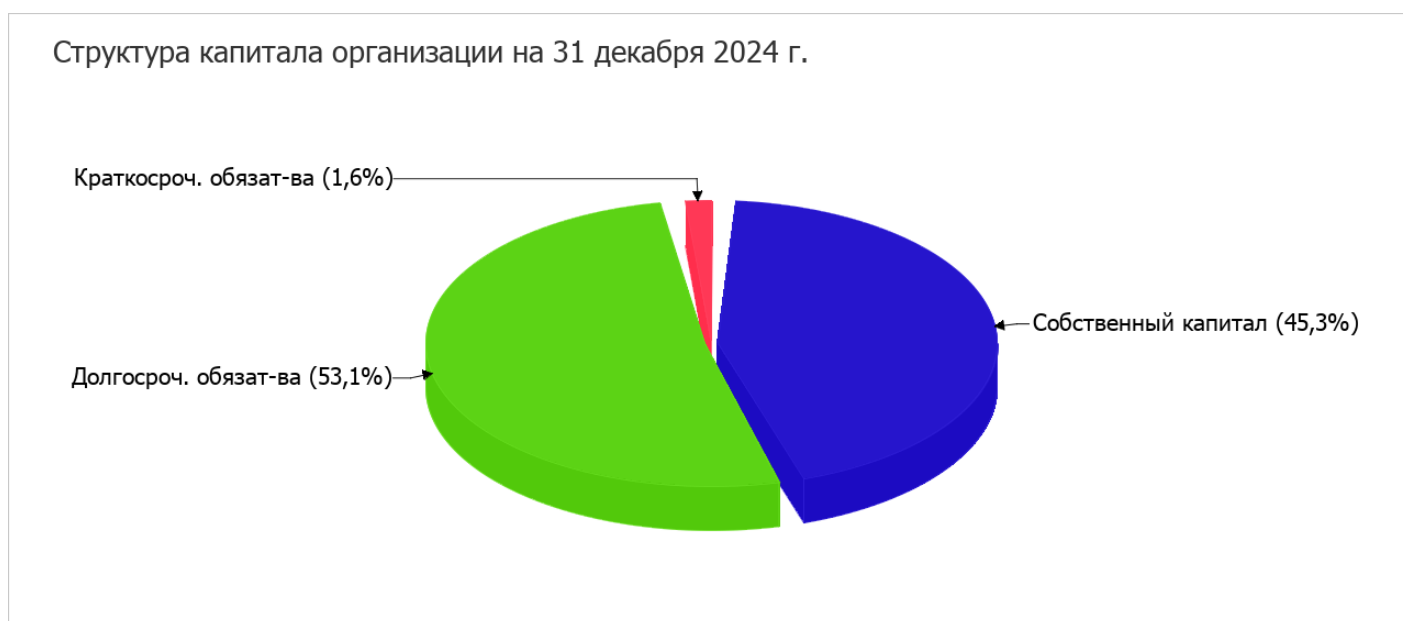
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,95	0,45	-0,5	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,91	0,07	-0,84	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,98	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,51	0,1	-0,41	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	15,87	1,24	-14,63	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,03	-0,97	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,45**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**45%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода изменение коэффициента автономии составило **-0,5**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период резко снизился – с **0,91** до **0,07 (-0,84)**. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента можно охарактеризовать как не соответствующее норме.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период вырос на **0,03** и составил **0,98**. Значение коэффициента на 31.12.2024 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **98%**).

на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **1,24**, вместе с тем, на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **15,87** (т.е. имело место уменьшение на **14,63**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (**97,1%** и **2,9%** соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **97,1%**.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>11,69</b>	<b>37,38</b>	<b>+25,69</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>11,01</b>	<b>34,96</b>	<b>+23,95</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>2,88</b>	<b>0,74</b>	<b>-2,14</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**37,38**) соответствует норме. При этом за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на **25,69**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **34,96**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,74**). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-2,14**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО ' КОММУНАЛЬНИК ПЛЮС ' за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **12 745** тыс. руб., что равняется **10,4%** от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **6 722** тыс. руб., или на **111,6%**.

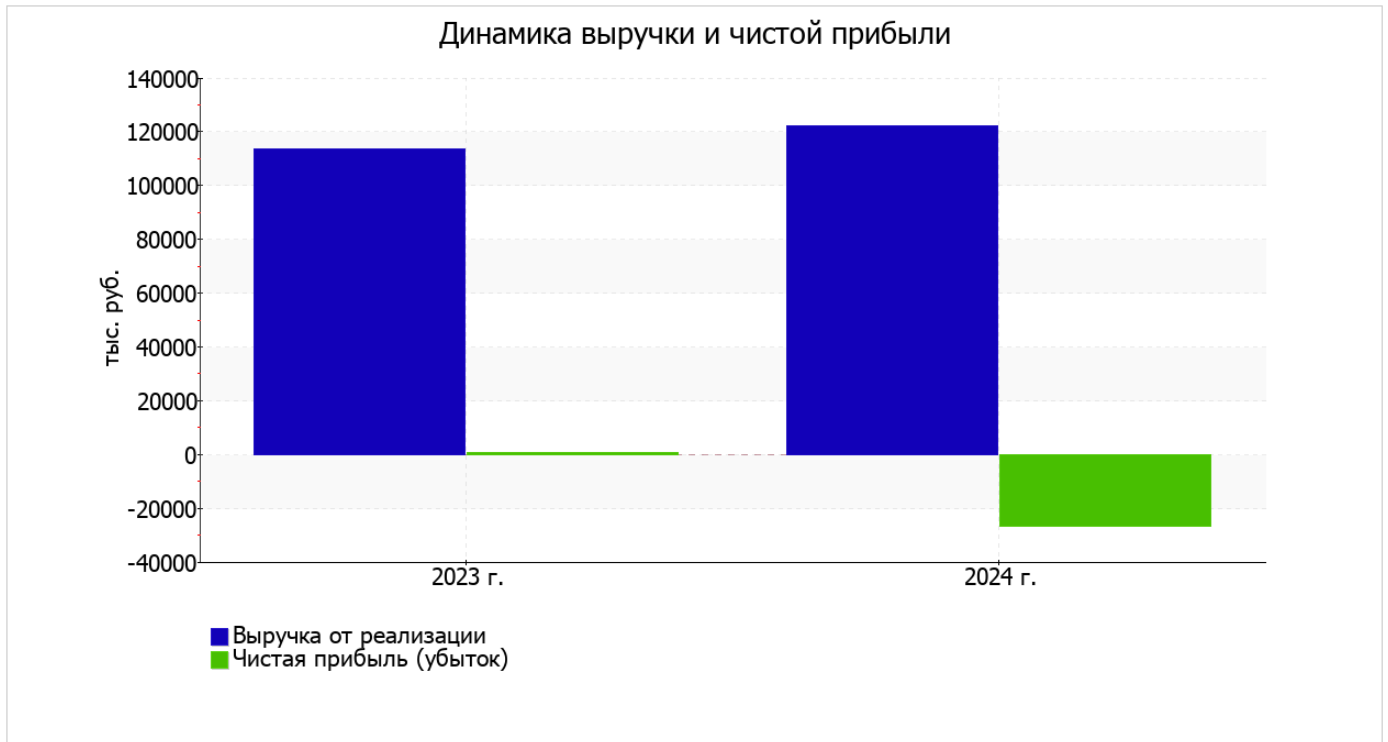
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 8 395 и 15 117 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+12,6%) опережает изменение выручки (+7,4%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 10 187 тыс. руб., что на 1 917 тыс. руб. (23,2%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	113 788	122 183	+8 395	+7,4	117 986
2. Расходы по обычным видам деятельности	119 811	134 928	+15 117	+12,6	127 370
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 023	-12 745	-6 722	↓	-9 384
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	8 270	10 242	+1 972	+23,8	9 256
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 247	-2 503	-4 750	↓	-128
6. Проценты к уплате	–	55	+55	–	28
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 524	-24 139	-22 615	↓	-12 832
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	723	-26 697	-27 420	↓	-12 987
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	723	-26 697	-27 420	↓	-12 987
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-27 059	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



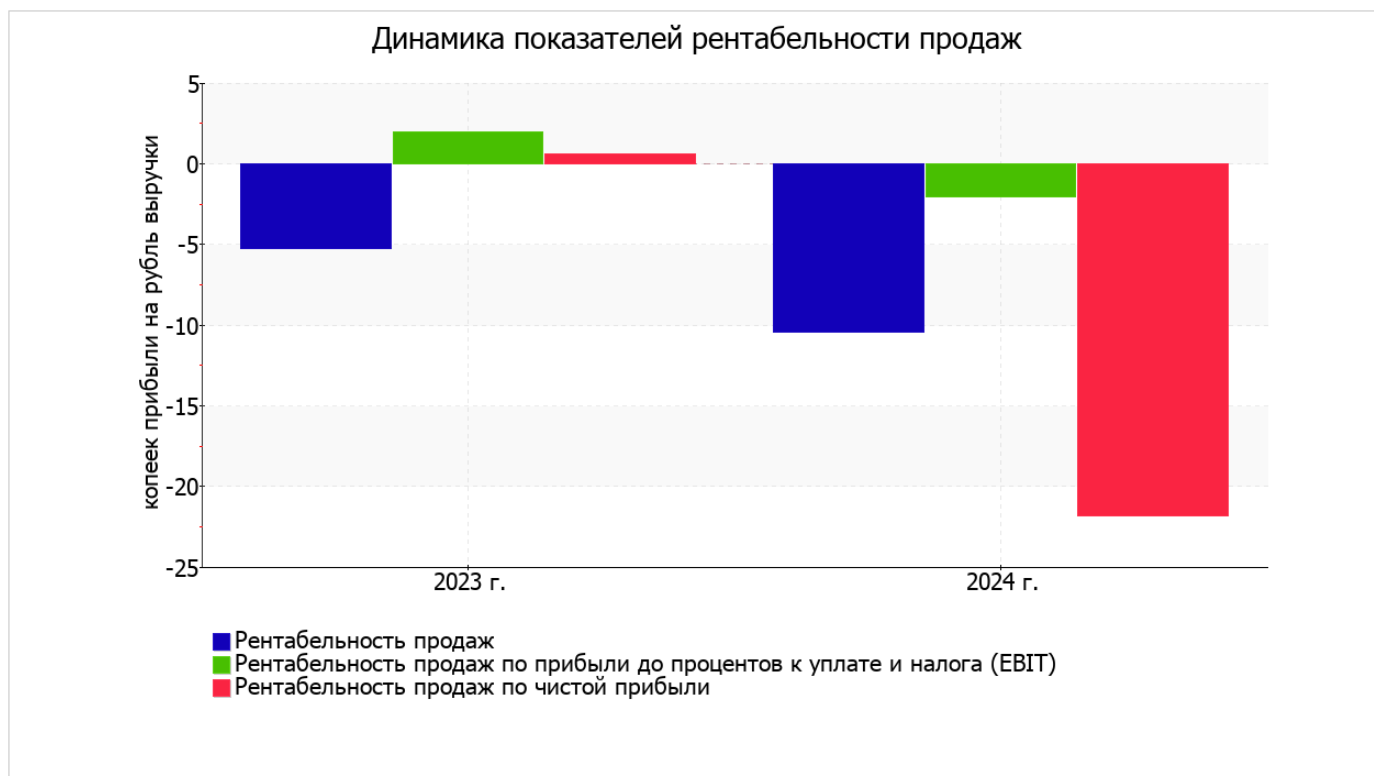
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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%.	-5,3	-10,4	-5,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2	-2	-4	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	0,6	-21,9	-22,5	↓

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

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-10,4%** от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-5,1%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составил **-2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО ' КОММУНАЛЬНИК ПЛЮС' содержалось **-2** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-64,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Рентабельность активов (ROA)	-45	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-4,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,646** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов является критическим (**-45%**).

### 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 140 дн.)	100	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 7 дн.)	5	69,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 89 дн.)	81	4,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	5	68,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 256 дн.)	177	2,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	123	3

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 177 календарных дней. При этом требуется 5 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО 'КОММУНАЛЬНИК ПЛЮС'.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди критических показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- падение рентабельности продаж (-5,1 процентных пункта от рентабельности -5,3% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- за 2024 год получен убыток от продаж (-12 745 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-6 722 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил -26 697 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-4 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (45%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,07, не удовлетворяет нормативному значению;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ООО ' КОММУНАЛЬНИК ПЛЮС' увеличились на 3 757 тыс. руб. (на 6,6%).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО ' КОММУНАЛЬНИК ПЛЮС' имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.