

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Муниципальное предприятие "Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5050097808

Код причины постановки на учет (КПП): 505001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (ОКВЭД 35.30).

2. Анализ финансового положения Муниципальное предприятие "Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

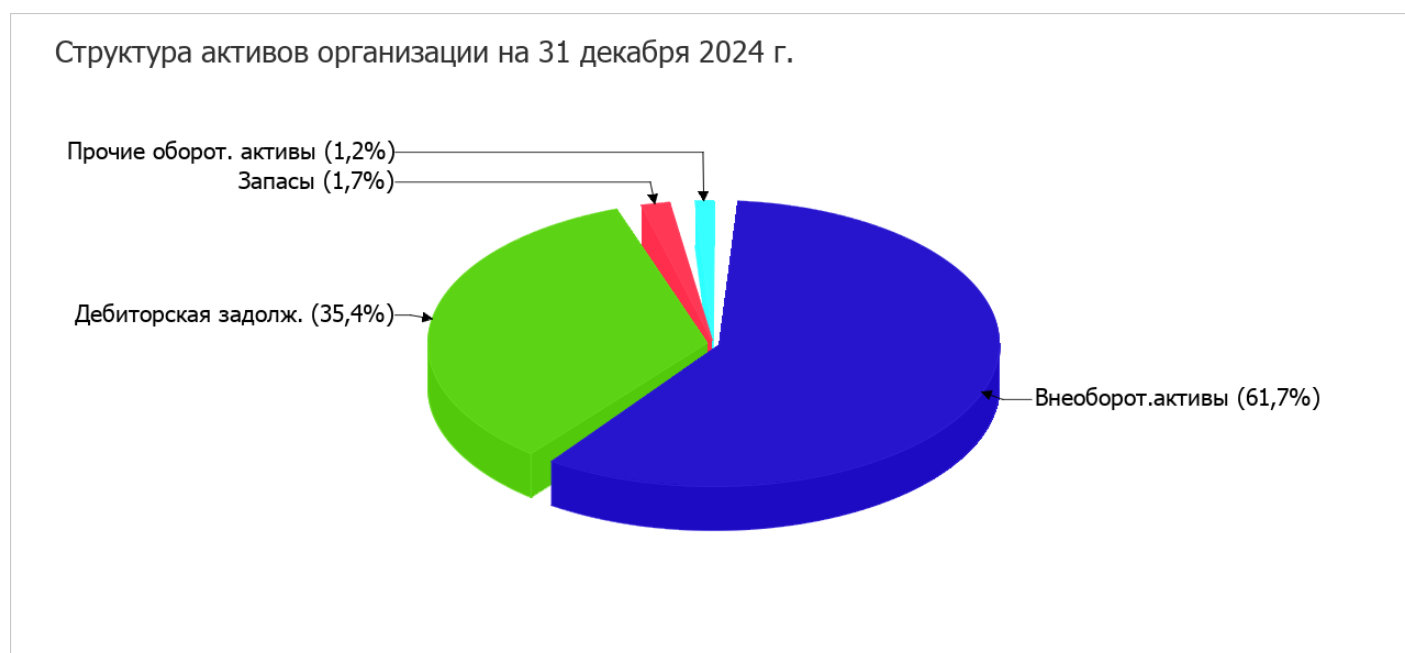
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	279 834	259 486	69,6	61,7	-20 348	-7,3
в том числе: основные средства	227 294	196 000	56,5	46,6	-31 294	-13,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	122 358	161 313	30,4	38,3	+38 955	+31,8
в том числе: запасы	5 644	7 291	1,4	1,7	+1 647	+29,2
дебиторская задолженность	113 627	149 169	28,3	35,4	+35 542	+31,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 504	4 823	0,6	1,1	+2 319	+92,6
Пассив						
1. Собственный капитал	134 413	142 027	33,4	33,8	+7 614	+5,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 486	3 027	0,6	0,7	+541	+21,8
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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	265 293	275 745	66	65,5	+10 452	+3,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	402 192	420 799	100	100	+18 607	+4,6

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

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются следующим соотношением: 61,7% внеоборотных активов и 38,3% текущих. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 4,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 7 614 тыс. руб.

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



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

- дебиторская задолженность – 35 542 тыс. руб. (69,8%)
- отложенные налоговые активы – 11 410 тыс. руб. (22,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 19 074 тыс. руб. (63,4%)
- кредиторская задолженность – 6 776 тыс. руб. (22,5%)
- оценочные обязательства – 3 676 тыс. руб. (12,2%)

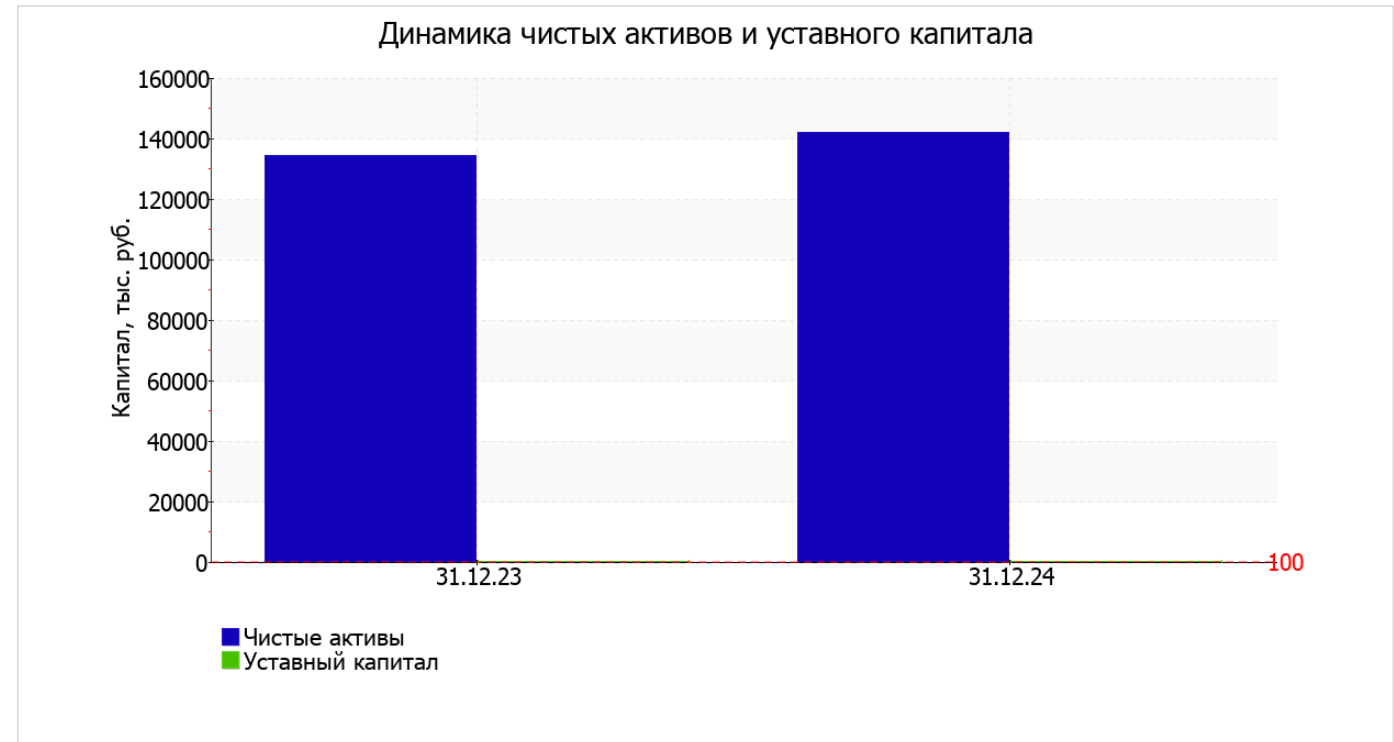
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "накопленная дооценка внеоборотных активов" в пассиве (-31 294 тыс. руб. и -11 460 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составило 142 027,0 тыс. руб., при том что на начало анализируемого периода собственный капитал организации был меньше – 134 413,0 тыс. руб. (т.е. рост составил 7 614,0 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	134 413	142 027	33,4	33,8	+7 614	+5,7
2. Уставный капитал	100	100	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	134 313	141 927	33,4	33,7	+7 614	+5,7

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 1 420,3 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, необходимо отметить увеличение чистых активов на 5,7% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



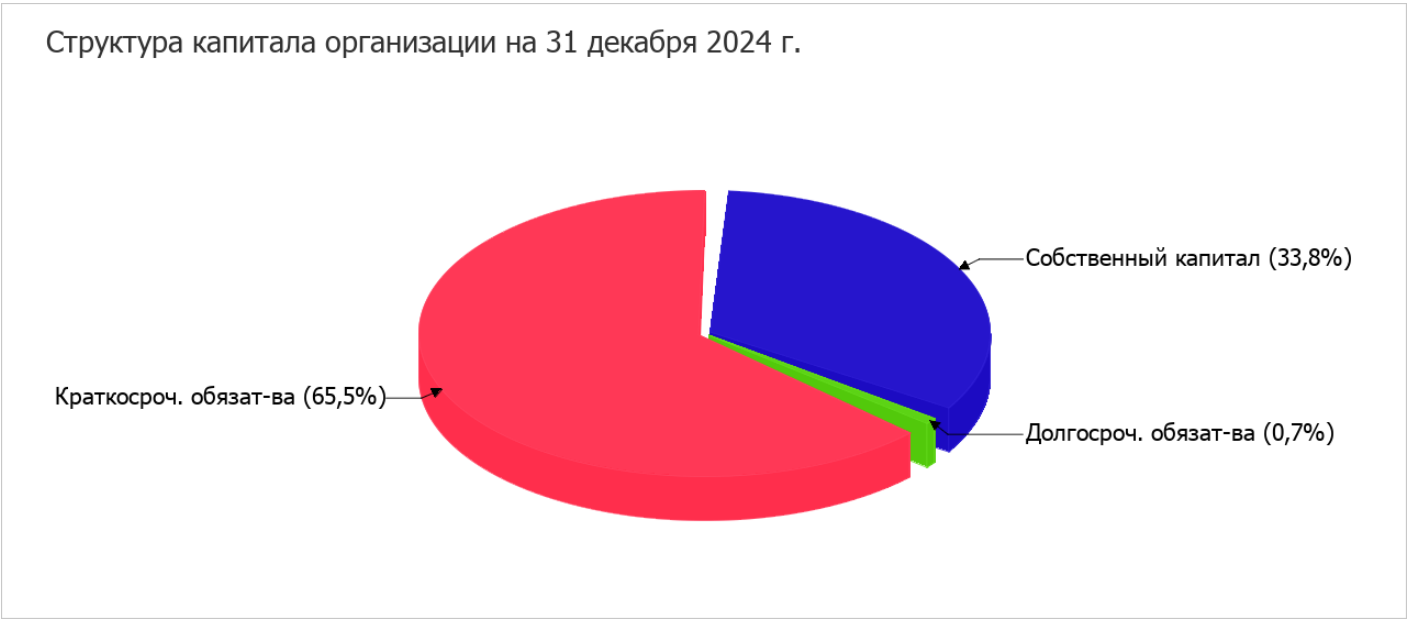
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,33	0,34	+0,01	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	-1,19	-0,73	+0,46	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,34	0,34	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,08	-0,83	+0,25	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	-25,77	-16,11	+9,66	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,34. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за весь анализируемый период практически не претерпел изменений, увеличившись всего на 0,01.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,73**. за последний год отмечено сильное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами **(+0,46)**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента является явно не соответствующим норме.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций увеличился всего менее чем на **0,01**, до **0,34**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **34%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составил **-16,11**. в течение анализируемого периода произошло значительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов **(+9,66)**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,9% и 1,1% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	0,46	0,59	+0,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,44	0,56	+0,12	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,59** против нормативного значения 1,7). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,13**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,56**) тоже оказалось ниже допустимого. 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 0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Муниципальное предприятие "Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **77 053** тыс. руб., что равняется 21,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **20 566** тыс. руб., или на **21,1%**.

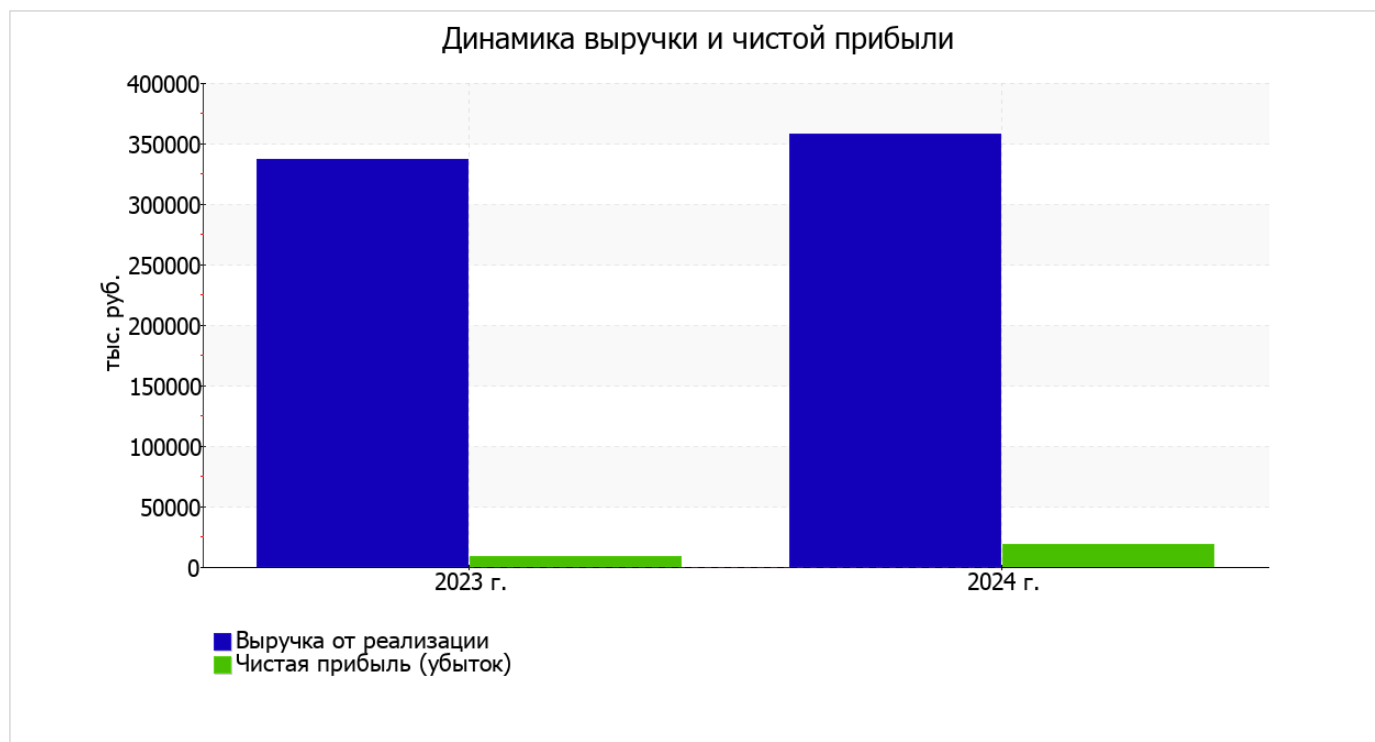
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 21 085 и 519 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+6,3%) опережает изменение расходов (+0,1%)

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 год составила 86 607 тыс. руб., что на 21 968 тыс. руб. (20,2%) меньше, 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	336 426	357 511	+21 085	+6,3	346 969
2. Расходы по обычным видам деятельности	434 045	434 564	+519	+0,1	434 305
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-97 619	-77 053	+20 566	↑	-87 336
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	108 575	86 607	-21 968	-20,2	97 591
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	10 956	9 554	-1 402	-12,8	10 255
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 199	8 916	+11 115	↑	3 359
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 757	18 470	+9 713	+110,9	13 614
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 757	7 010	-1 747	-19,9	7 884
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	19 074	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Муниципальное предприятие "Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения" в течение всего анализируемого периода.

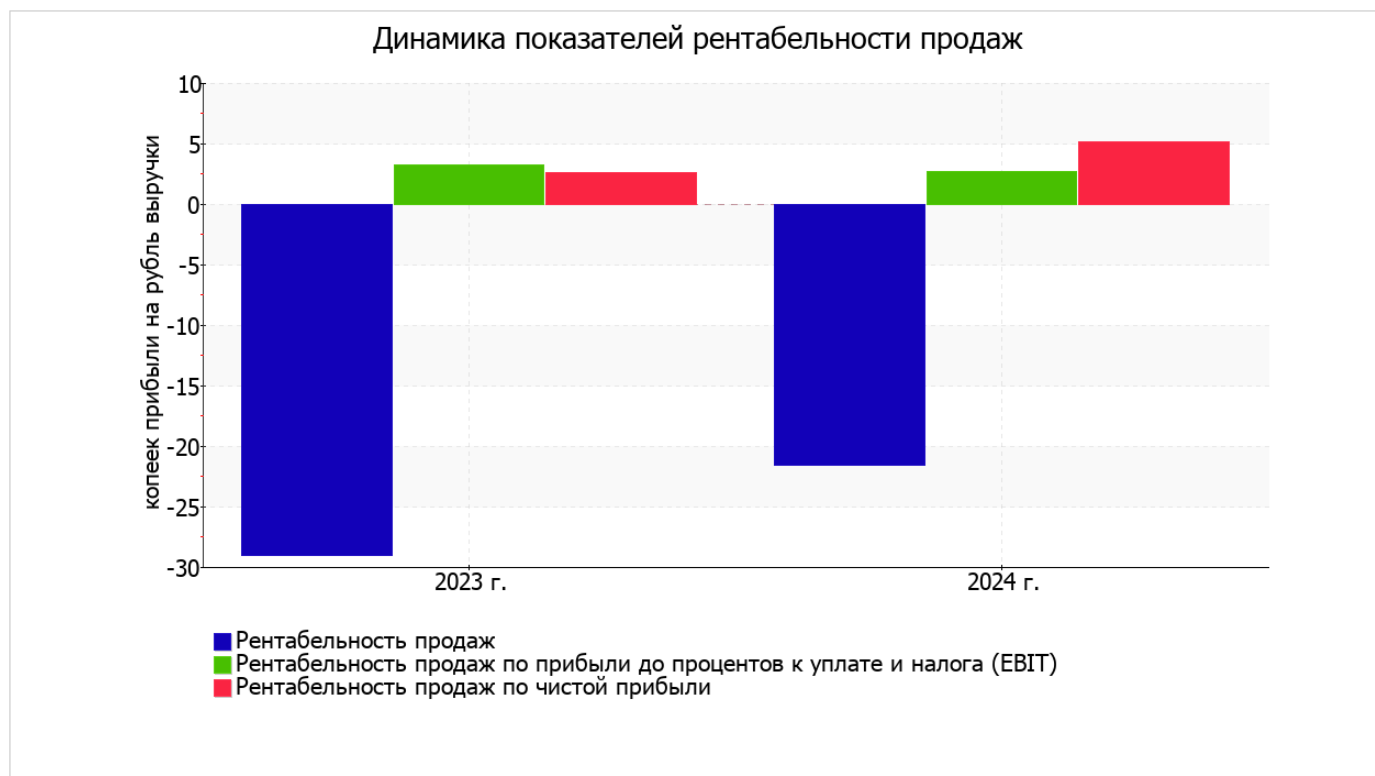


3.2. Анализ рентабельности

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%.	-29	-21,6	+7,4	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,3	2,7	-0,6	-17,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	2,6	5,2	+2,6	+98,5

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-21,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+7,4** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составила **2,7**%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **2,7** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	13,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	4,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,133** руб.

за 2024 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (**4,5%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	145	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	5	67
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 89 дн.)	135	2,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	270	1,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 256 и менее дн.)	421	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	142	2,6

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 421 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 5 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Муниципальное предприятие "Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения".

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,34);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получен убыток от продаж (-77 053 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+20 566 тыс. руб.);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-0,6 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,73) не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 34% (нормальное значение: 75% и более));
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чистая прибыль за последний год составила 18 470 тыс. руб. (+9 713 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности Муниципальное предприятие "Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения", имеющие хорошие значения:

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (4,5% за период 01.01–31.12.2024);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов Муниципальное предприятие "Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения".

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (+7,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -29%).

Анализ показывает, что финансовое состояние Муниципальное предприятие "Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.