

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Муниципальное жилищно-коммунальное унитарное предприятие "Клевакинский"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6628011750

Код причины постановки на учет (КПП): 667701001

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 жилищно-коммунальное унитарное предприятие "Клевакинский"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

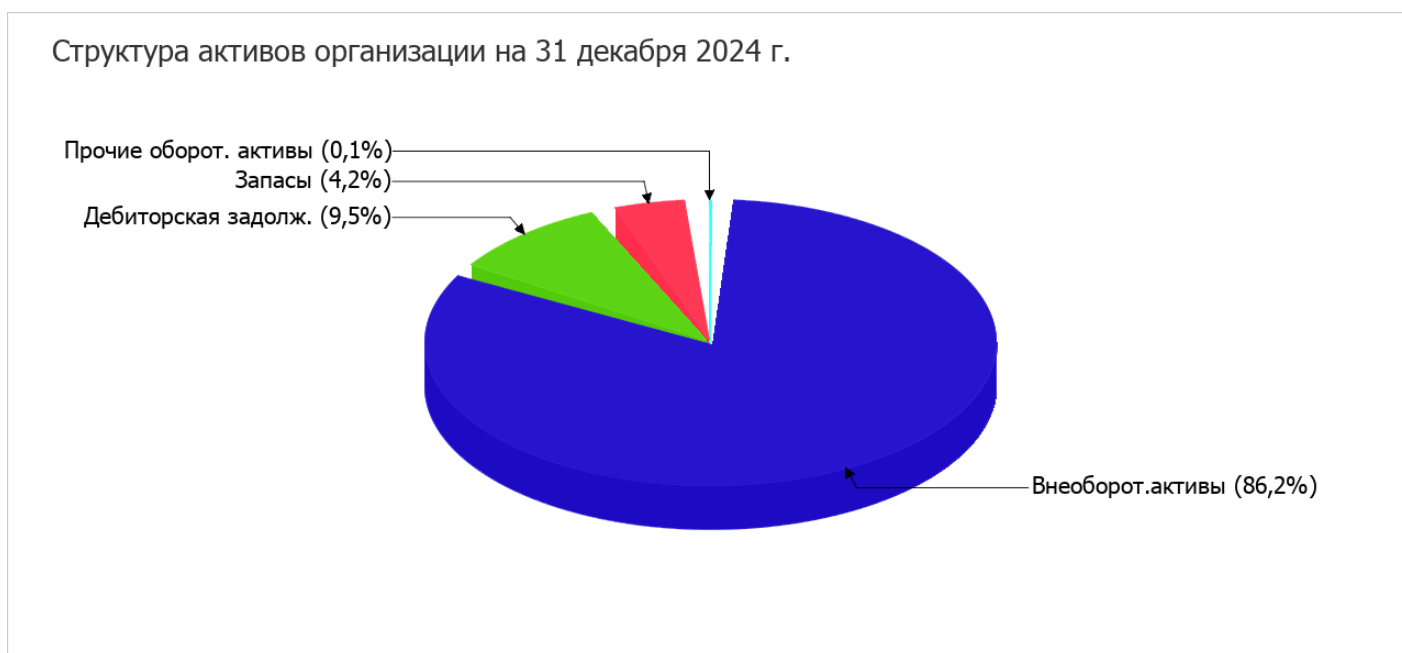
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | 39 840              | 40 208     | 87,8   | 86,2  | +368                              | +0,9                               |
| в том числе: основные средства                        | 39 840              | 40 208     | 87,8   | 86,2  | +368                              | +0,9                               |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 5 530               | 6 413      | 12,2   | 13,8  | +883                              | +16                                |
| в том числе: запасы                                   | 1 595               | 1 936      | 3,5  | 4,2   | +341                              | +21,4                              |
| дебиторская задолженность                             | 3 912               | 4 419      | 8,6  | 9,5   | +507                              | +13                                |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 23                  | 58         | 0,1  | 0,1   | +35                               | +152,2                             |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | 40 230              | 44 360     | 88,7   | 95,2  | +4 130                            | +10,3                              |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 5 140               | 2 261      | 11,3   | 4,8   | -2 879                            | -56                                |

| Показатель                    | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                               | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                | 45 370              | 46 621     | 100  | 100   | +1 251                            | +2,8                               |

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются соотношением: 86,2% внеоборотных активов и 13,8% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период изменились незначительно (на 2,8%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 10,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- дебиторская задолженность – 507 тыс. руб. (40,5%)
- основные средства – 368 тыс. руб. (29,4%)
- запасы – 341 тыс. руб. (27,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- резервный капитал – 3 574 тыс. руб. (86,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 556 тыс. руб. (13,5%)

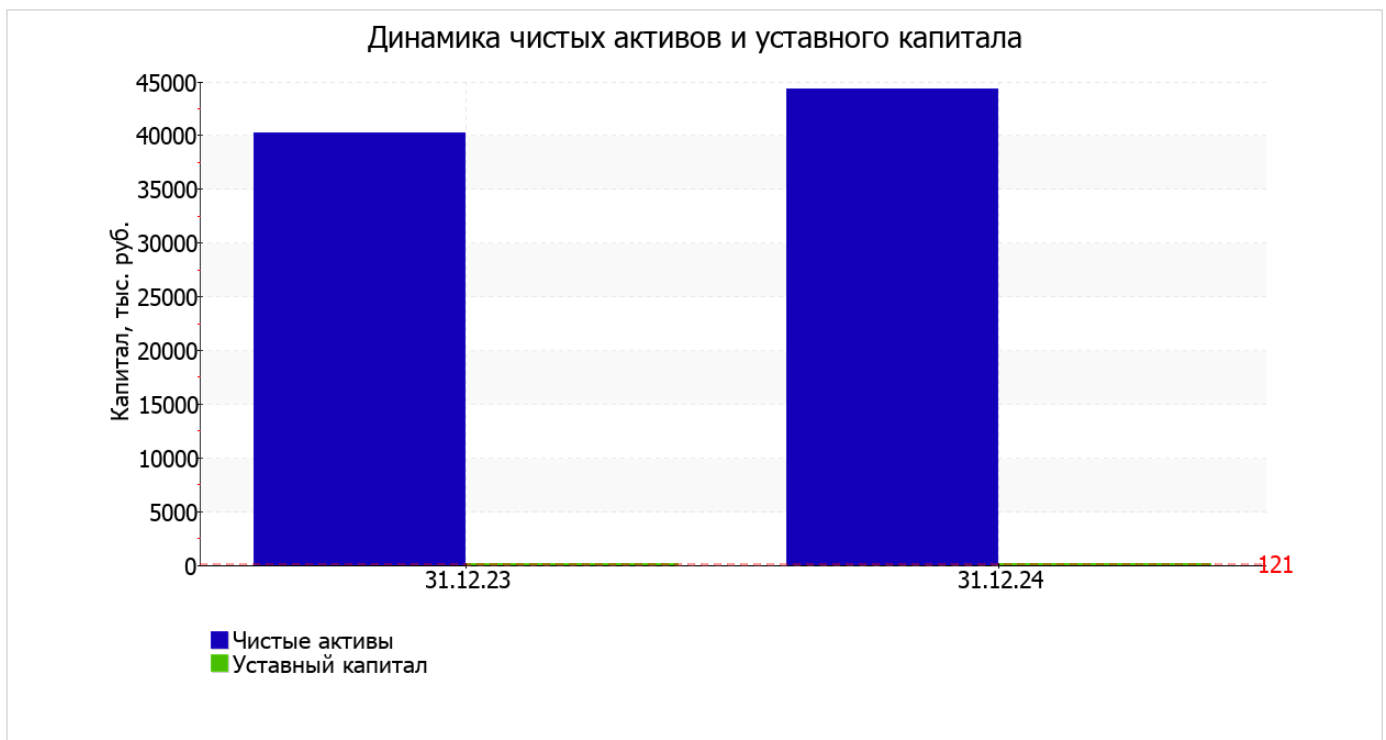
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве (- 2 879 тыс. руб. ).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации равнялся 44 360,0 тыс. руб. за весь анализируемый период отмечен явный рост собственного капитала, составивший 4 130,0 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  | 40 230              | 44 360     | 88,7  | 95,2   | +4 130                | +10,3                    |
| 2. Уставный капитал   | 121                 | 121        | 0,3   | 0,3  | -                     | -                        |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 40 109              | 44 239     | 88,4  | 94,9   | +4 130                | +10,3                    |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 366,6 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, следует отметить увеличение чистых активов на 10,3% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

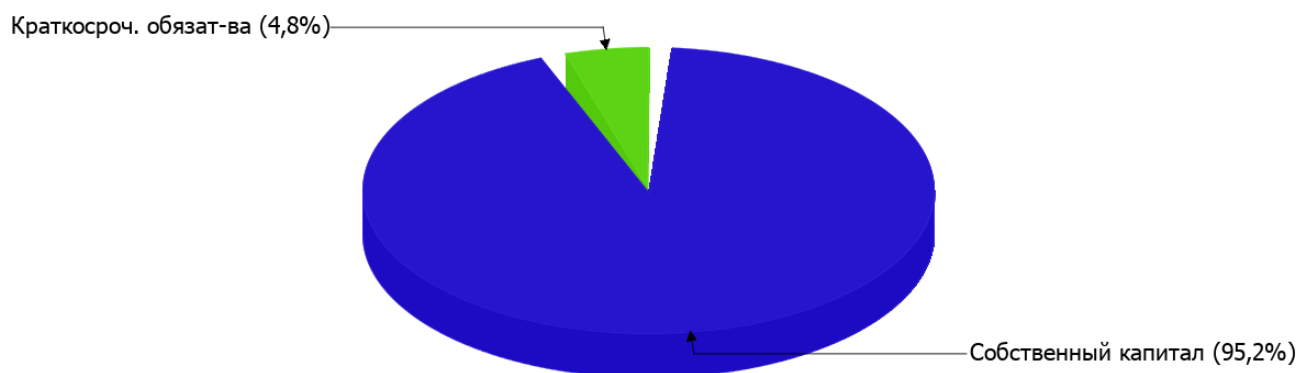
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | 0,89                | 0,95       | +0,06                            | 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 | 0,07                | 0,65       | +0,58                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                      |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,89                | 0,95       | +0,06                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.             |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,01                | 0,09       | +0,08                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.     |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,24                | 2,14       | +1,9                             | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.                                     |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 1          | -                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **0,95**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Муниципальное жилищно-коммунальное унитарное предприятие "Клевакинский" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **95%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период отмечен заметный рост коэффициента автономии, составивший **0,06**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,65**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода стремительно вырос (на **0,58**). на 31 декабря 2024 г. коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за последний год отмечен заметный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,95 (+0,06)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **95%**).

по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **2,14**. прирост коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составил **1,9**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

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   |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|--|
|  | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                    |  |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 1,08                | 2,84       | +1,76                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,77                | 1,98       | +1,21                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.                  |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <0,01               | 0,03       | +0,03                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.           |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,84**) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **1,76**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,98**. 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, как и два другие, имеет значение ниже нормы (**0,03**). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,03**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Муниципальное жилищно-коммунальное унитарное предприятие "Клевакинский" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **1 561** тыс. руб., что составило 17,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **293** тыс. руб., или на **15,8%**.

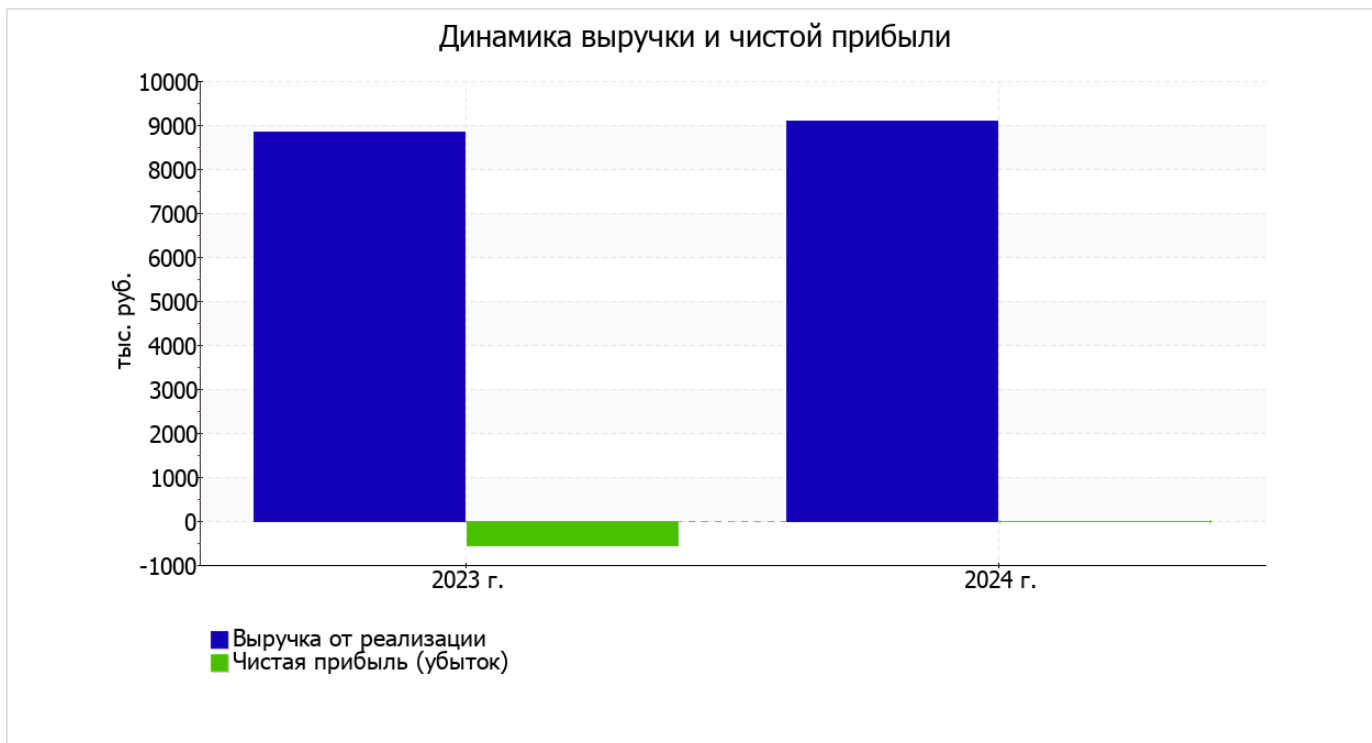
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **253** тыс. руб. при одновременном снижении на **40** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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 за последний год составила **1 545** тыс. руб., что на 263 тыс. руб. (20,5%) 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  | 8 847                          | 9 100   | +253                    | +2,9            | 8 974                               |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 10 701                         | 10 661  | -40                     | -0,4            | 10 681                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | -1 854                         | -1 561  | +293                    | ↑               | -1 708                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | 1 282                          | 1 545   | +263                    | +20,5           | 1 414                               |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | -572                           | -16     | +556                    | ↑               | -294                                |
| 6. Проценты к уплате  | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | -572                           | -16     | +556                    | ↑               | -294                                |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | -572                           | -16     | +556                    | ↑               | -294                                |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 556     | x                       | x               | x                                   |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Муниципальное жилищно-коммунальное унитарное предприятие "Клевакинский" в течение всего анализируемого периода.



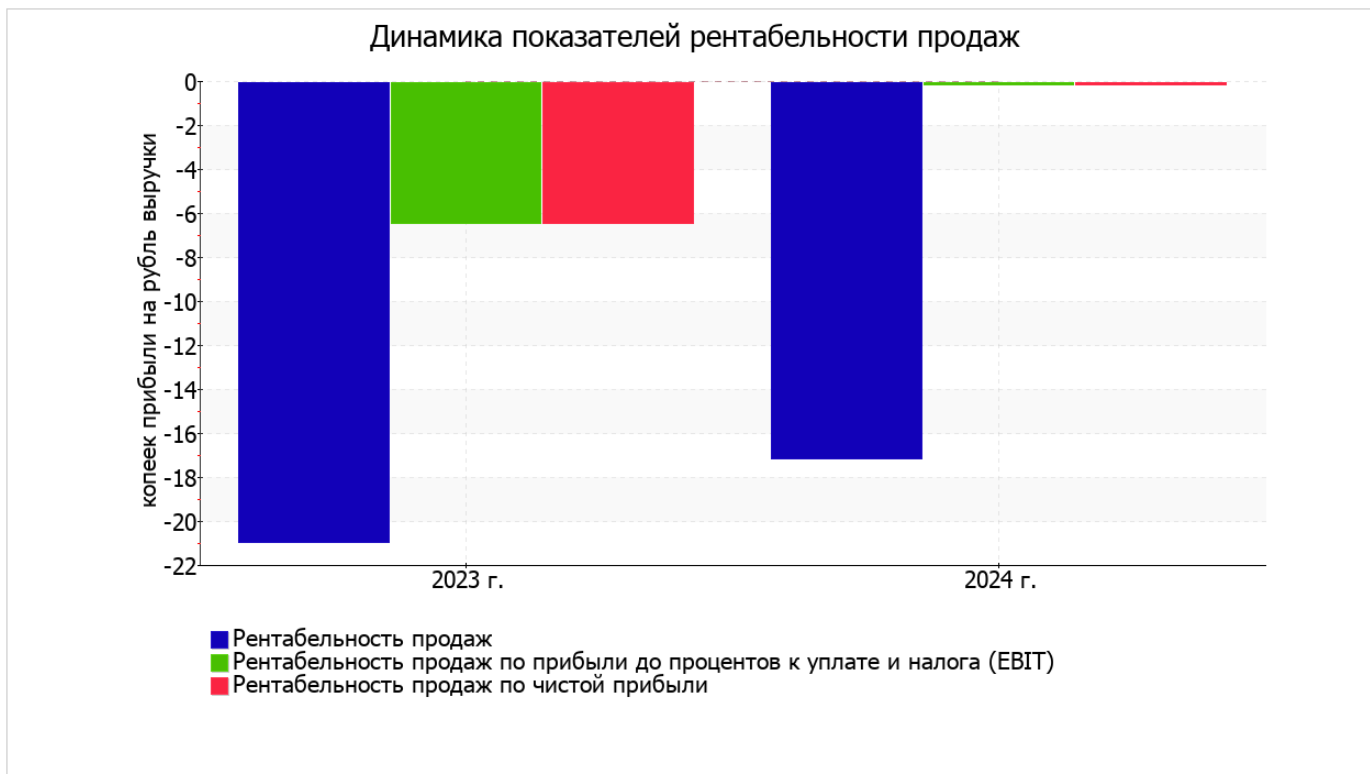
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности   | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|   | 2023 г.   | 2024 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.                 | -21   | -17,2   | +3,8                      | ↑                     |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | -6,5  | -0,2    | +6,3                      | ↑                     |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%. | -6,5  | -0,2    | +6,3                      | ↑                     |

[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.

Рентабельность продаж за 2024 год составила **-17,2%**. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(+3,8%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **-0,2%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-0,2** 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   |
|--|------------------------|---|
|  | 2024 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -<0,1                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | -<0,1                  | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -<0,1                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил <0,001 руб. убытка.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение (менее -0,1%).

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости  | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2024 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2024 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)                | 240                | 1,5               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)              | 61                 | 6                 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 89 дн.) | 168                | 2,2               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | 149                | 2,5               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 256 и менее дн.)                                    | 1 850              | 0,2               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | 1 701              | 0,2               |

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1850 календарных дней (т.е. 5 лет). При этом требуется 61 день, 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 жилищно-коммунальное унитарное предприятие "Клевакинский" за последний год.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,65**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **95%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- снижение убыточности продаж (**+3,8** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной **-21%**);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+6,3** коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

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

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- за последний год получен убыток от продаж (-1 561 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+293 тыс. руб.).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (95%).

Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил -16 тыс. руб. (+556 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Согласно проведенному анализу финансовое положение Муниципальное жилищно-коммунальное унитарное предприятие "Клевакинский" 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.