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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	6 536	8 429	40,8	45,2	+1 893	+29
в том числе: основные средства	6 151	8 044	38,4	43,1	+1 893	+30,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	9 486	10 223	59,2	54,8	+737	+7,8
в том числе: запасы	2 781	2 685	17,4	14,4	-96	-3,5
дебиторская задолженность	5 813	6 168	36,3	33,1	+355	+6,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	892	1 370	5,6	7,3	+478	+53,6
Пассив						
1. Собственный капитал	9 101	9 361	56,8	50,2	+260	+2,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6 921	9 291	43,2	49,8	+2 370	+34,2

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	2 500	3 000	15,6	16,1	+500	+20
Валюта баланса	16 022	18 652	100	100	+2 630	+16,4

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2024 характеризуется примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (45,2% и 54,8% соответственно). Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 2 630 тыс. руб. (на 16,4%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 2,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



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

- основные средства – 1 893 тыс. руб. (69,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 478 тыс. руб. (17,5%)
- дебиторская задолженность – 355 тыс. руб. (13%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 1 870 тыс. руб. (71,1%)
- краткосрочные заемные средства – 500 тыс. руб. (19%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 260 тыс. руб. (9,9%)

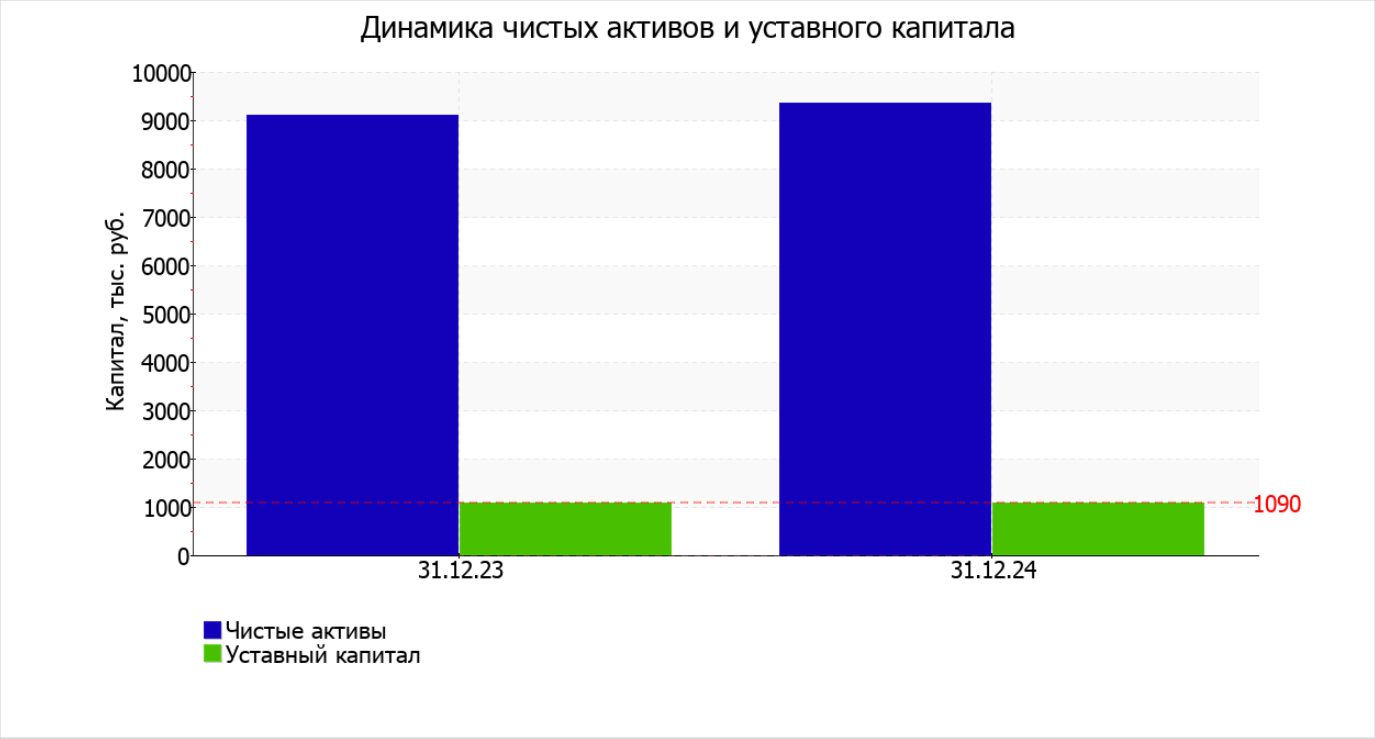
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-96 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 9 361,0 тыс. руб., что несколько выше значения собственного капитала на первый день анализируемого периода (31 декабря 2023 г.).

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	9 101	9 361	56,8	50,2	+260	+2,9
2. Уставный капитал	1 090	1 090	6,8	5,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	8 011	8 271	50	44,3	+260	+3,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 8,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 2,9% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



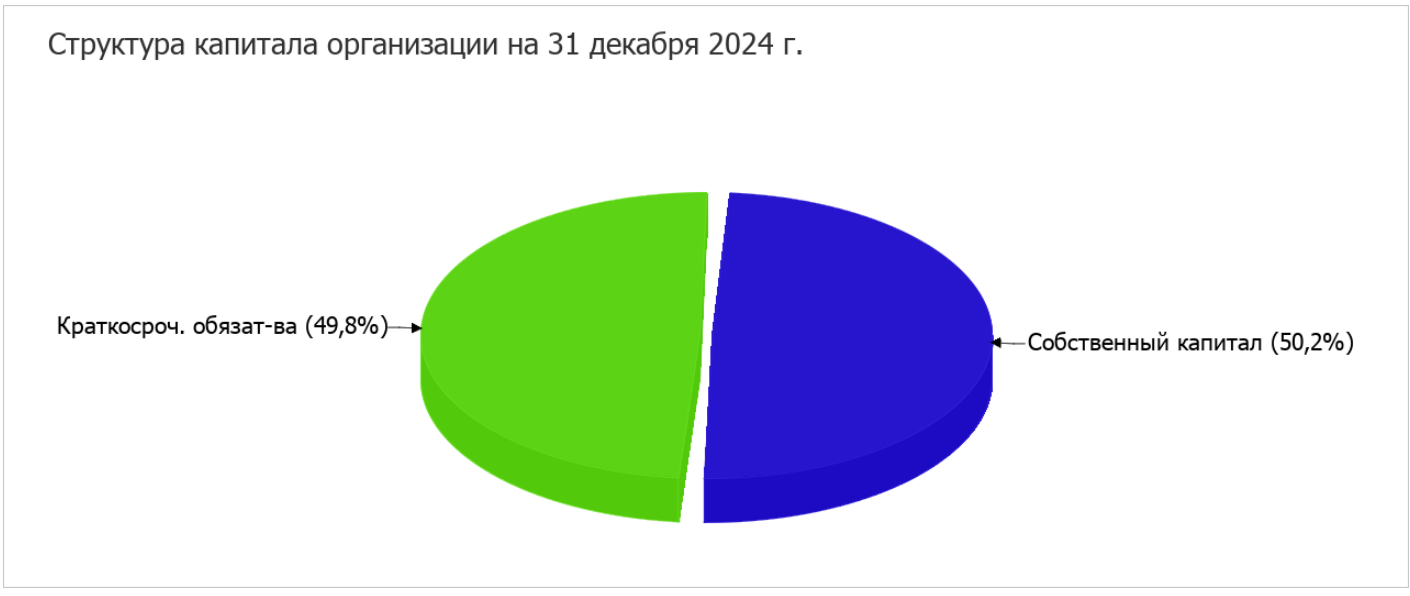
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,57	0,5	-0,07	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	0,27	0,09	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,5	-0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,28	0,1	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,92	0,35	-0,57	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 составил 0,5. Полученное значение говорит об удовлетворительной доле собственного капитала (50% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода изменение коэффициента автономии составило -0,07.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода очень сильно уменьшился на 0,18 и составил 0,09. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций явно снизился до 0,5 (-0,07). Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже нормы.

на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,35. произошло очень сильное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов за год – на 0,57. на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет значение, не соответствующее нормативному.

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	1,37	1,1	-0,27	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,97	0,81	-0,16	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	0,15	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,1) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,27.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,81) 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.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,15 при норме 0,15). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 5 056 тыс. руб., что составило 13,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 4 464 тыс. руб., или в 8,5 раза.

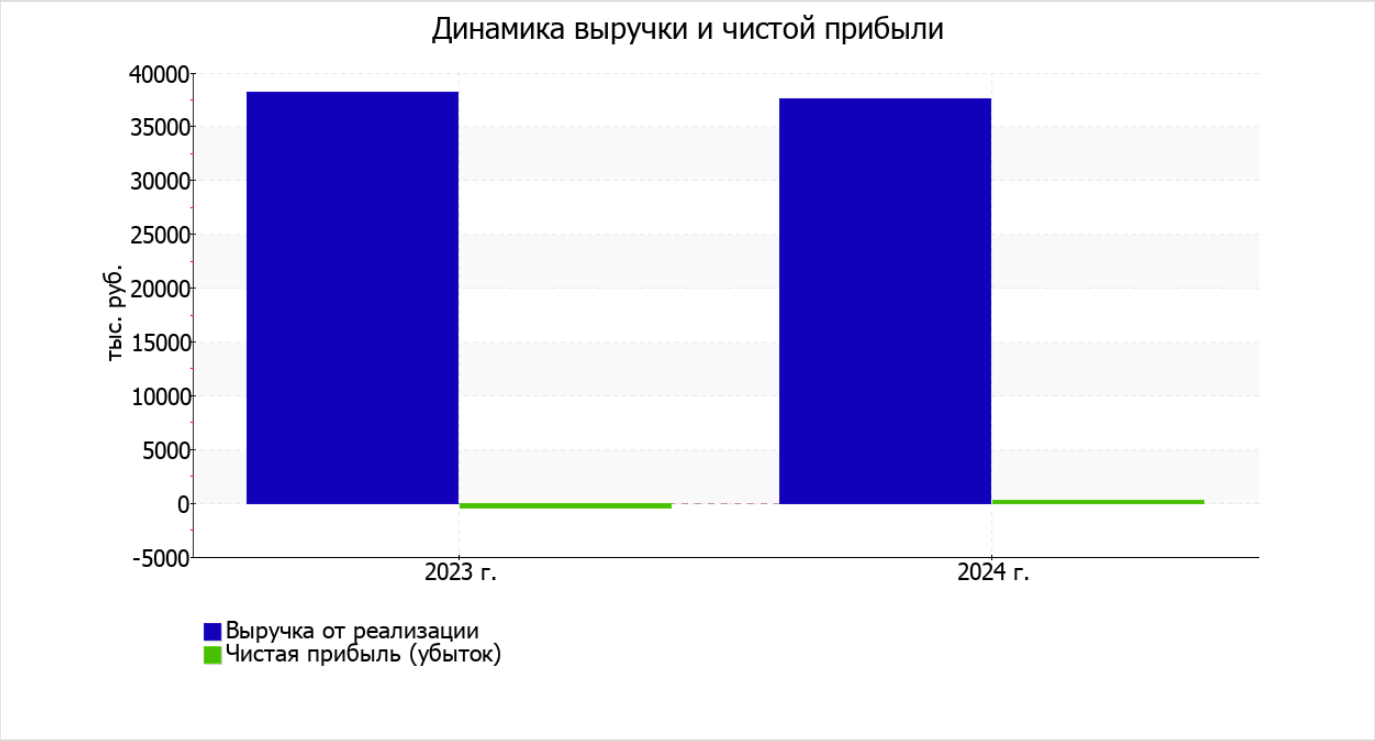
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 622 тыс. руб. при одновременном росте на 3 842 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 5 697 тыс. руб.,что на 5 190 тыс. руб. (в 11,2 раза) 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	38 253	37 631	-622	-1,6	37 942
2. Расходы по обычным видам деятельности	38 845	42 687	+3 842	+9,9	40 766
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-592	-5 056	-4 464	↓	-2 824
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	735	6 066	+5 331	+8,3 раза	3 401
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	143	1 010	+867	+7,1 раза	577
6. Проценты к уплате	228	369	+141	+61,8	299
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-383	-401	-18	↓	-392
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-468	240	+708	↑	-114
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-468	240	+708	↑	-114
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	260	x	x	x

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

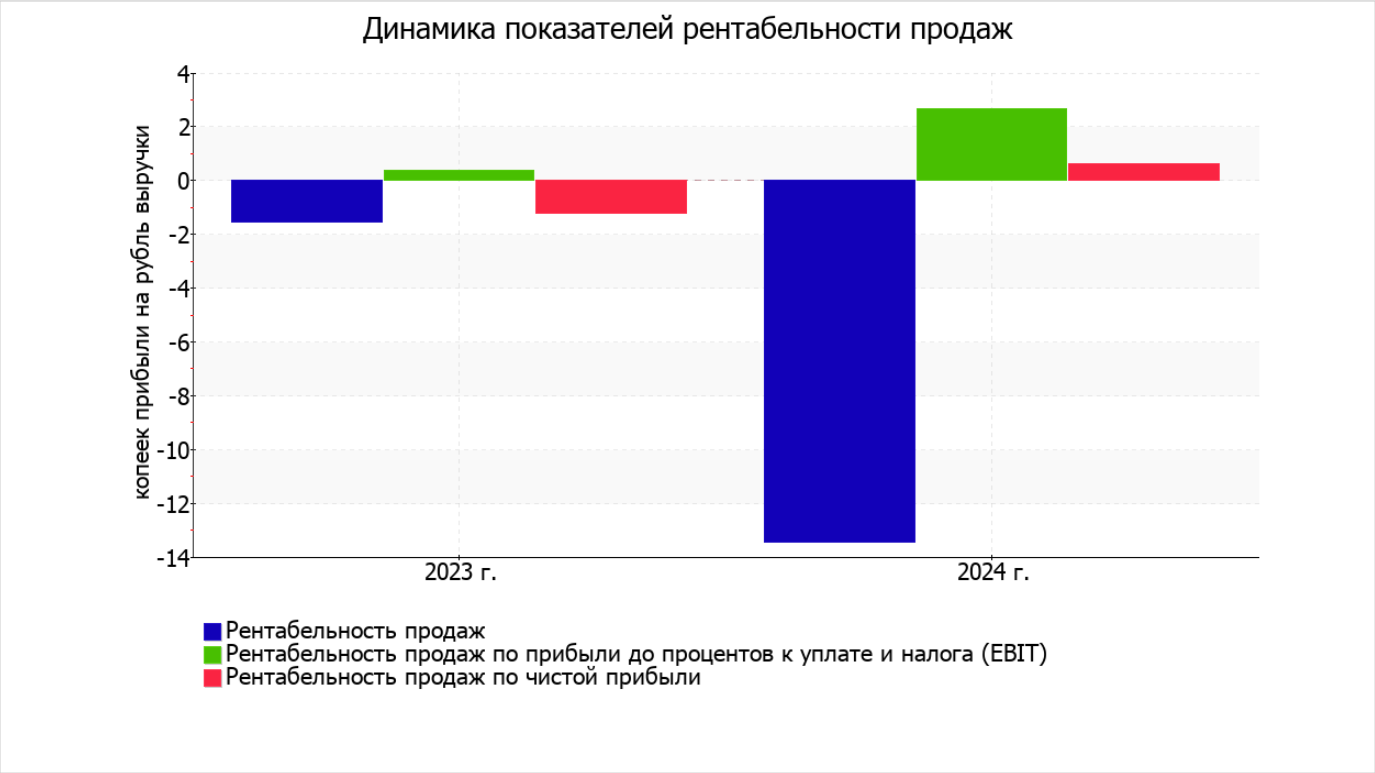


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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: 4% и более.	-1,5	-13,4	-11,9	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,4	2,7	+2,3	+7,2 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-1,2	0,6	+1,8	↑

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -13,4% от полученной выручки. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-11,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 2,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,026 руб. чистой прибыли.

за 2024 год значение рентабельности активов (1,4%) является неудовлетворительным.

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	96	3,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	23	15,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	58	6,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	52	7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 256 дн.)	169	2,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	90	4,1

* 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 169 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 23 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,09) не укладывается в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значение;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значение;
- недостаточная рентабельность активов (1,4% за 2024 год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 50% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2024 составила 240 тыс. руб. (+708 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" (+2,3 коп. к 0,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- процент собственного капитала в общем капитале организации (50%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют критические значения:

- падение рентабельности продаж (-11,9 процентных пункта от рентабельности -1,5% за аналогичный период прошлого года);
- за последний год получен убыток от продаж (-5 056 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 464 тыс. руб.).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БЕЛОГЛИНСКАЯ ТЕПЛОСИСТЕМА" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.