

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2809002848

Код причины постановки на учет (КПП): 280901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла (ОКВЭД 25.50.1).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

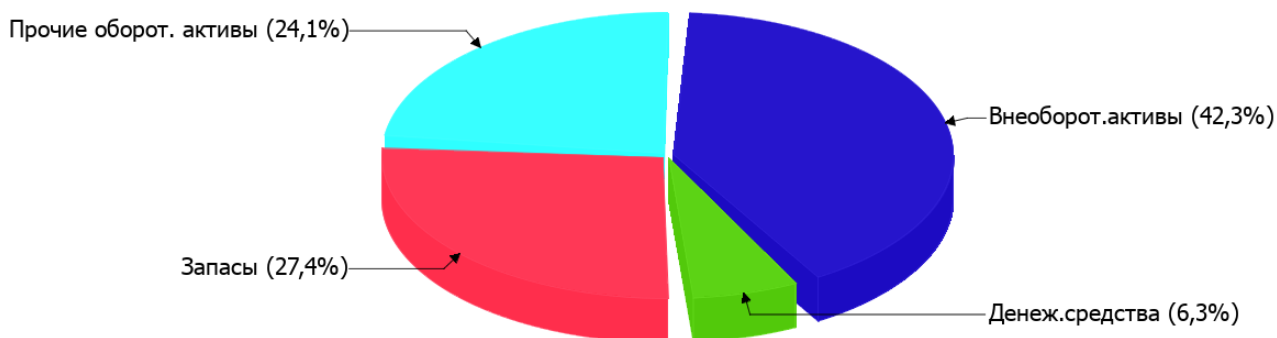
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 320	1 197	42,2	42,3	-123	-9,3
Оборотные	1 811	1 634	57,8	57,7	-177	-9,8
Пассив						
Собственный капитал	3 037	2 747	97	97	-290	-9,5
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	94	84	3	3	-10	-10,6
Валюта баланса	3 131	2 831	100	100	-300	-9,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется соотношением: 42,3% внеоборотных активов и 57,7% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 300 тыс. руб. (на 9,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 290 тыс. руб.).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



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

- материальные внеоборотные активы – **123** тыс. руб. (**41%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **80** тыс. руб. (**26,7%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **57** тыс. руб. (**19%**)
- запасы – **40** тыс. руб. (**13,3%**)

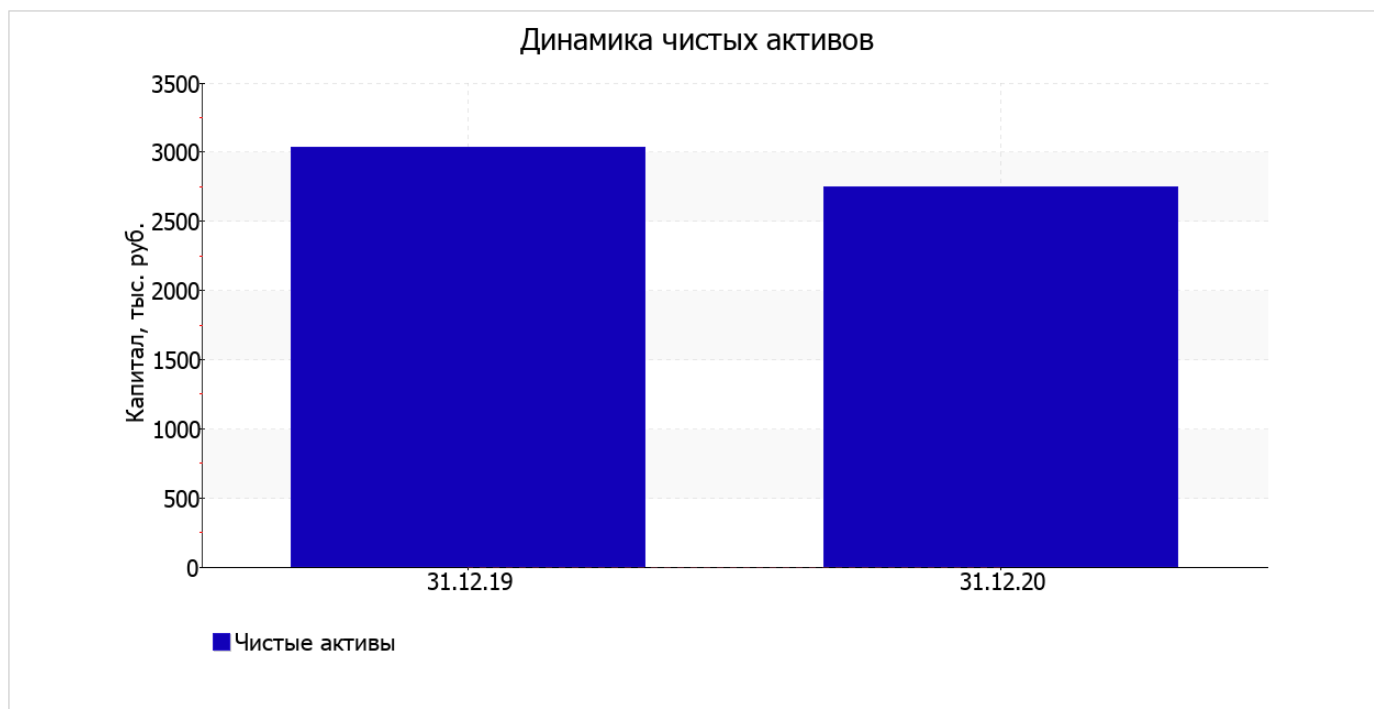
Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "капитал и резервы" (**-290** тыс. руб., или **96,7%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

С **3 037,0** тыс. руб. до **2 747,0** тыс. руб. (**-290** тыс. руб.) снизился собственный капитал организации за последний год.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	3 037	2 747	97	97	-290	-9,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на **9,5%** в течение анализируемого периода. 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 организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

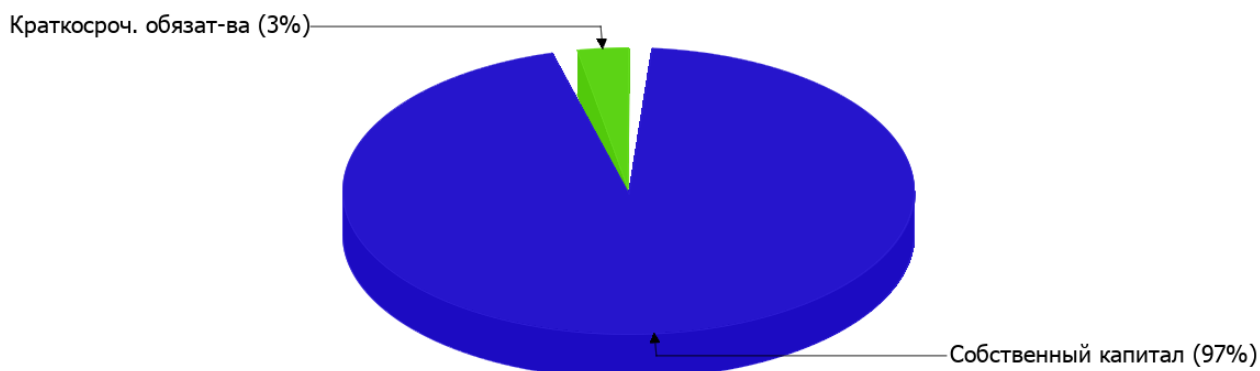
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,97	0,97	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,95	0,95	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,97	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,11	2	-0,11	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 на последний день анализируемого периода составил **0,97**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **97%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период практически не изменился.

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 2020 г.



на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,95**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода практически не претерпел изменений, увеличившись всего лишь менее чем на **0,01**. коэффициент на 31.12.2020 демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период увеличился всего менее чем на **0,01**, до **0,97**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению.

на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **2**. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период составило **-0,11**. на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	19,27	19,45	+0,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,5	2,12	-0,38	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**19,45** при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,18**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**2,12**). Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,38**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

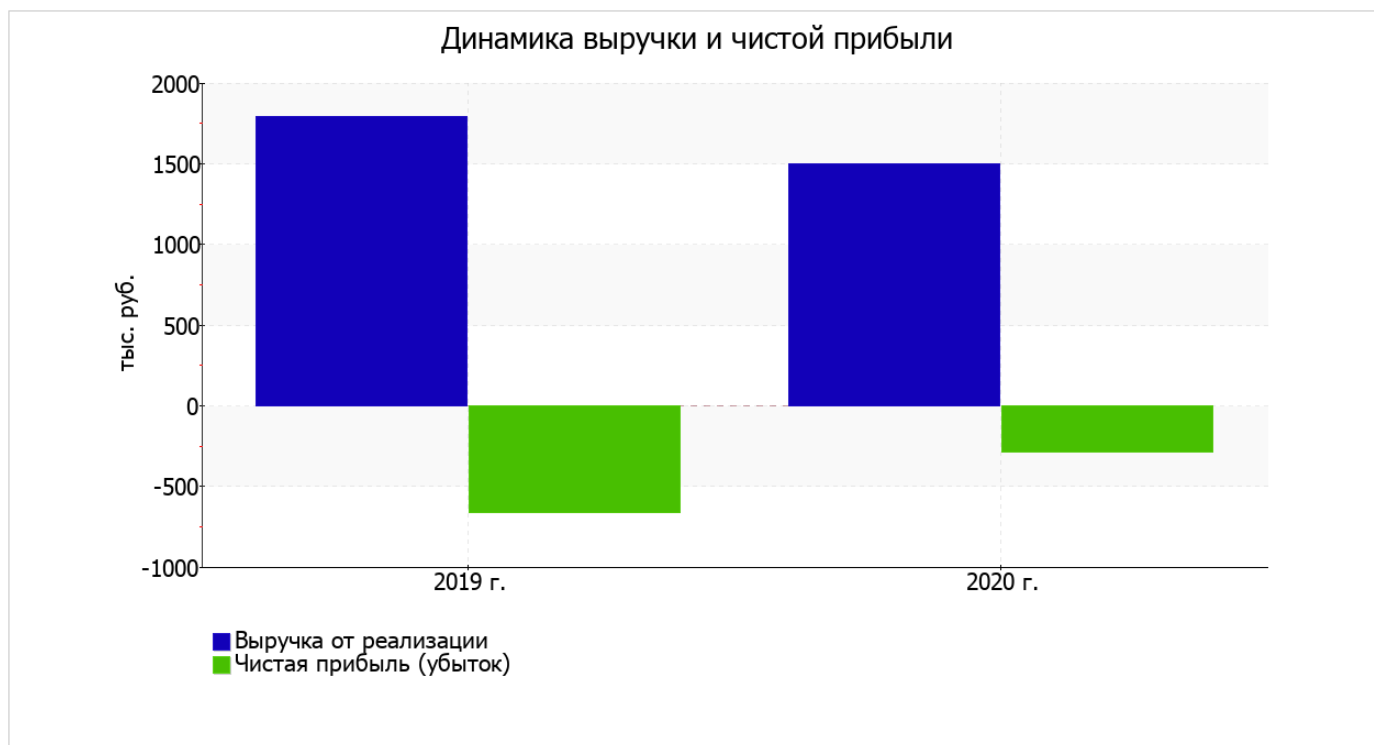
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **264** тыс. руб., что составило 17,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **377** тыс. руб., или на **58,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **291** и **668** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-27,5%**) опережает изменение выручки (**-16,2%**)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	1 792	1 501	-291	-16,2	1 647
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 433	1 765	-668	-27,5	2 099
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-641	-264	+377	↑	-453
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	17	+17	–	9
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-641	-247	+394	↑	-444
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	23	43	+20	+87	33
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-664	-290	+374	↑	-477

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ" в течение всего анализируемого периода.



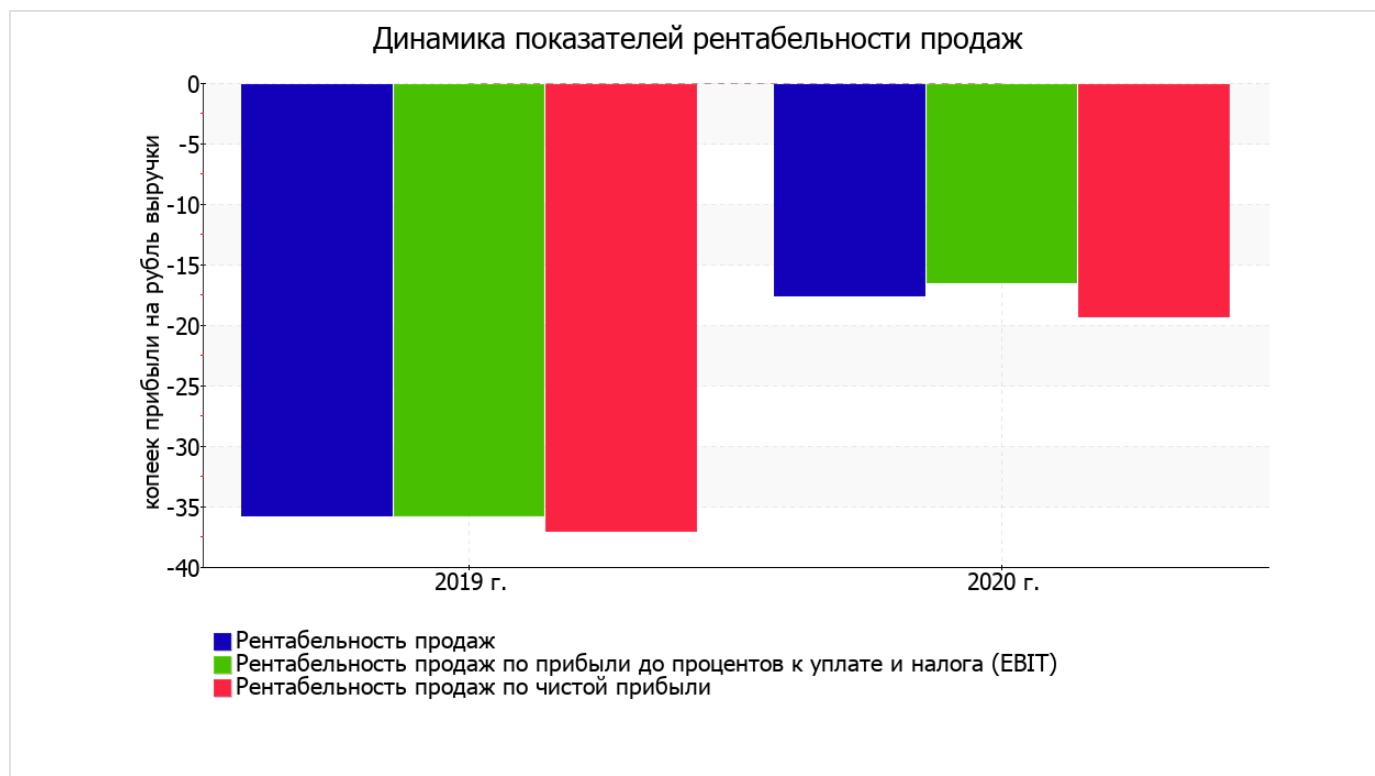
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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%.	-35,8	-17,6	+18,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-35,8	-16,5	+19,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-37,1	-19,3	+17,8	↑

[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 **-17,6%** от полученной выручки. Тем не менее, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+18,2%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **-16,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ" содержалось **-16,5** 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
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-10	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	-9,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-8,5	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 **0,1** руб.

за последний год значение рентабельности активов (**-9,7%**) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 123 и менее дн.)	420	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 40 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	22	16,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 160 дн.)	727	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	705	0,5

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 727 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ" за год

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,95, характеризуется как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ";
- за последний год получен убыток от продаж (-264 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+377 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -290 тыс. руб. (+374 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,97);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+18,2 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной -35,8%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+19,3 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.