

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МП "ЭГК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8614008285

Код причины постановки на учет (КПП): 861401001

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 МП "ЭГК"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

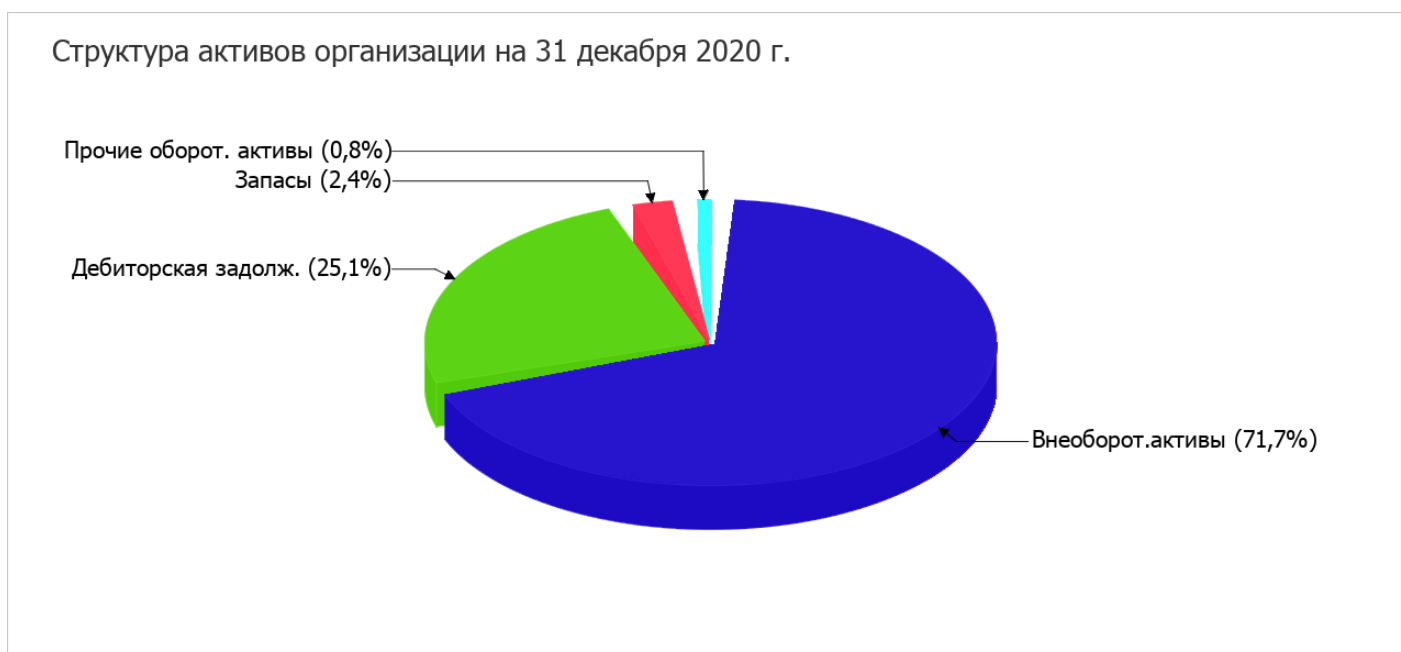
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2019 | 31.12.2020 | на начало анализируемого периода (31.12.2019) | на конец анализируемого периода (31.12.2020) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 117 635 | 282 506 | 52,9 | 71,7 | +164 871 | +140,2 |
| в том числе: основные средства | 105 828 | 268 756 | 47,6 | 68,2 | +162 928 | +154 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 104 898 | 111 634 | 47,1 | 28,3 | +6 736 | +6,4 |
| в том числе: запасы | 7 036 | 9 450 | 3,2 | 2,4 | +2 414 | +34,3 |
| дебиторская задолженность | 93 440 | 99 055 | 42 | 25,1 | +5 615 | +6 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 4 104 | 2 954 | 1,8 | 0,7 | -1 150 | -28 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 166 475 | 336 640 | 74,8 | 85,4 | +170 165 | +102,2 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 42 | 13 | <0,1 | <0,1 | -29 | -69 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 56 016 | 57 487 | 25,2 | 14,6 | +1 471 | +2,6 |

| 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) | | |
| в том числе: заемные средства | - | - | - | - | - | - |
| Валюта баланса | 222 533 | 394 140 | 100 | 100 | +171 607 | +77,1 |

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2020) в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств – 2/3. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 77,1%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 102,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "основные средства" на 162 928 тыс. руб. (или 94,2% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+170 165 тыс. руб., или 99,1% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

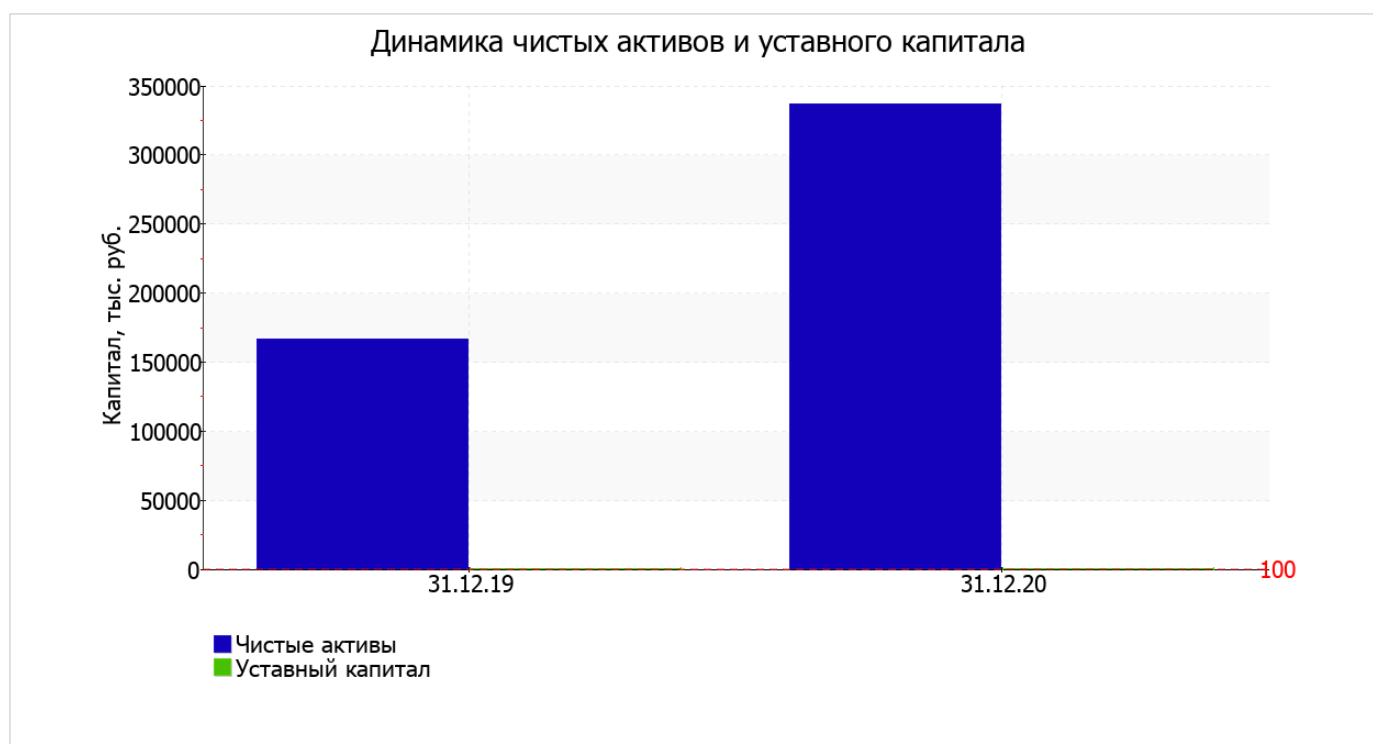
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-1 150 тыс. руб. и -29 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2020 собственный капитал организации составил 336 640,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдался весьма значительный рост собственного капитала – на 102,2%.

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) |
| | 31.12.2019 | 31.12.2020 | на начало анализируемого периода (31.12.2019) | на конец анализируемого периода (31.12.2020) | | |
| 1. Чистые активы | 166 475 | 336 640 | 74,8 | 85,4 | +170 165 | +102,2 |
| 2. Уставный капитал | 100 | 100 | <0,1 | <0,1 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 166 375 | 336 540 | 74,8 | 85,4 | +170 165 | +102,3 |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) намного (в **3 366,4** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **102,2%** 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

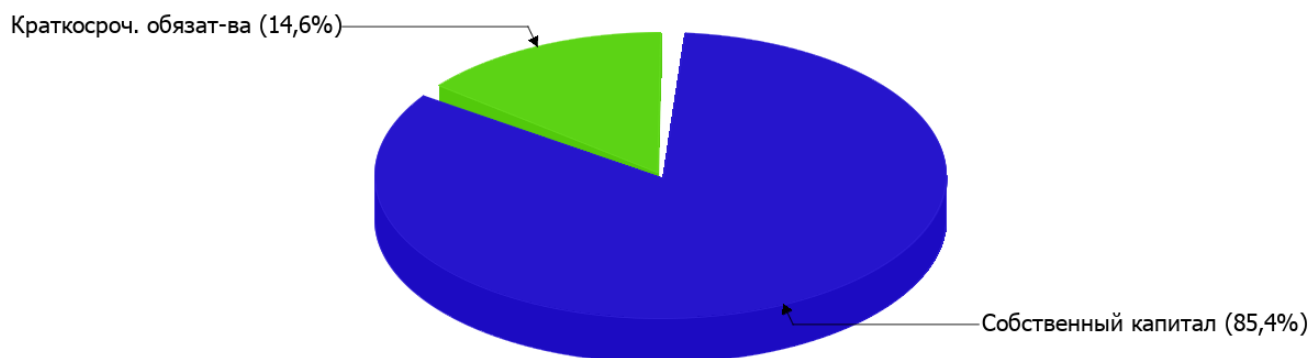
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
| | 31.12.2019 | 31.12.2020 | | |
| Коэффициент автономии | 0,75 | 0,85 | +0,1 | 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 | 0,47 | 0,48 | +0,01 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,75 | 0,85 | +0,1 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,29 | 0,16 | -0,13 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 6,94 | 5,73 | -1,21 | 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 по состоянию на 31.12.2020 составил **0,85**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**85%**) в общем капитале; предприятие слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за год возрос на **0,1**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку имеют незначительную долю (менее 0,1%).

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несколько вырос (до 0,48). по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за год вырос на 0,1 и составил 0,85. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 вполне соответствует норме.

на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 5,73, однако на 31.12.2019 коэффициент обеспеченности материальных запасов был выше – 6,94 (т.е. падение составило 1,21). на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% 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 |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|--|
| | 31.12.2019 | 31.12.2020 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,87 | 1,94 | +0,07 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,74 | 1,77 | +0,03 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,07 | 0,05 | -0,02 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,94 при нормативном значении 1,7). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,07.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,77. Это означает, что у МП "ЭГК" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,05). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на -0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности МП "ЭГК" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 27 559 тыс. руб., что равняется 17,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 8 050 тыс. руб., или на 41,3%.

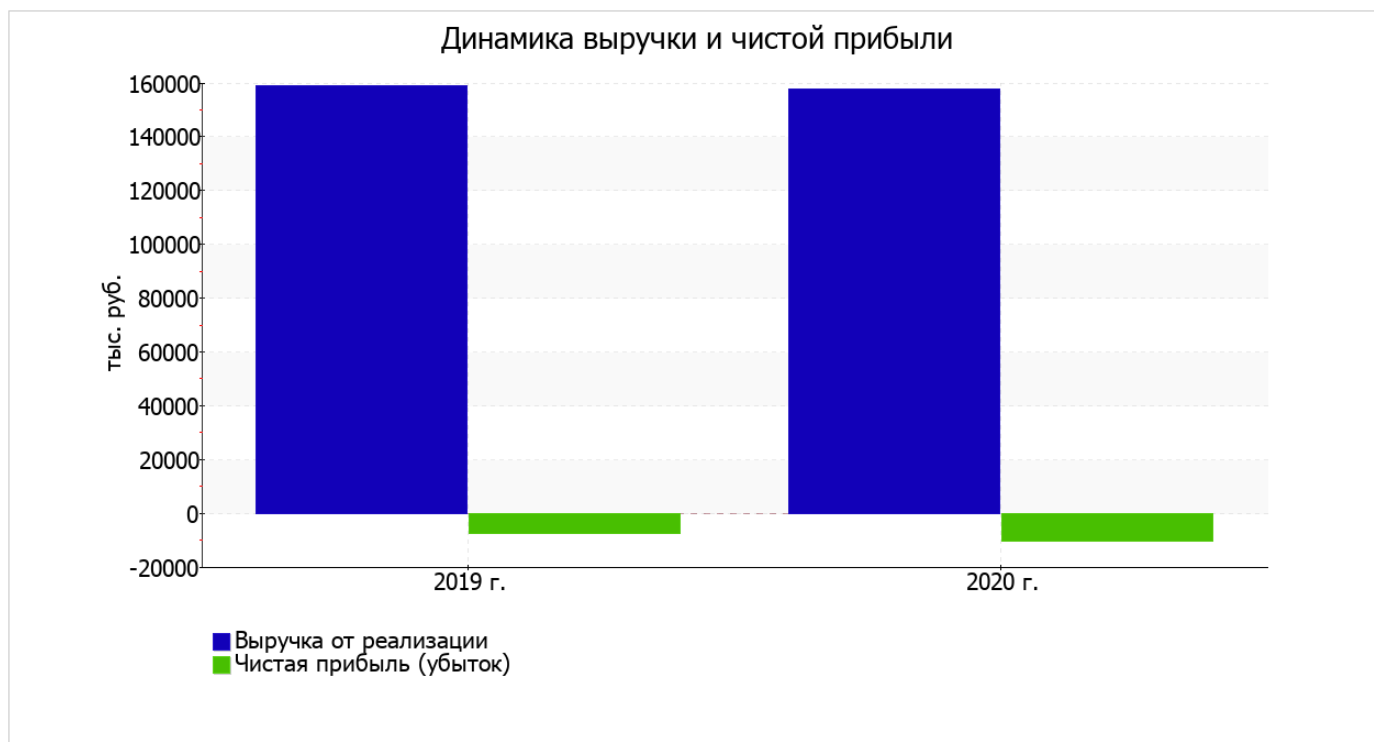
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 1 064 тыс. руб. при одновременном росте на 6 986 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 в течение анализируемого периода составила 15 116 тыс. руб., что на 4 522 тыс. руб. (42,7%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

| 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 | 158 871 | 157 807 | -1 064 | -0,7 | 158 339 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 178 380 | 185 366 | +6 986 | +3,9 | 181 873 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | -19 509 | -27 559 | -8 050 | ↓ | -23 534 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 10 594 | 15 116 | +4 522 | +42,7 | 12 855 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -8 915 | -12 443 | -3 528 | ↓ | -10 679 |
| 6. Проценты к уплате | - | - | - | - | - |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | 1 481 | 1 972 | +491 | +33,2 | 1 727 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | -7 434 | -10 471 | -3 037 | ↓ | -8 953 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | -7 434 | -10 471 | -3 037 | ↓ | -8 953 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 170 165 | x | x | x |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МП "ЭГК" в течение всего анализируемого периода.



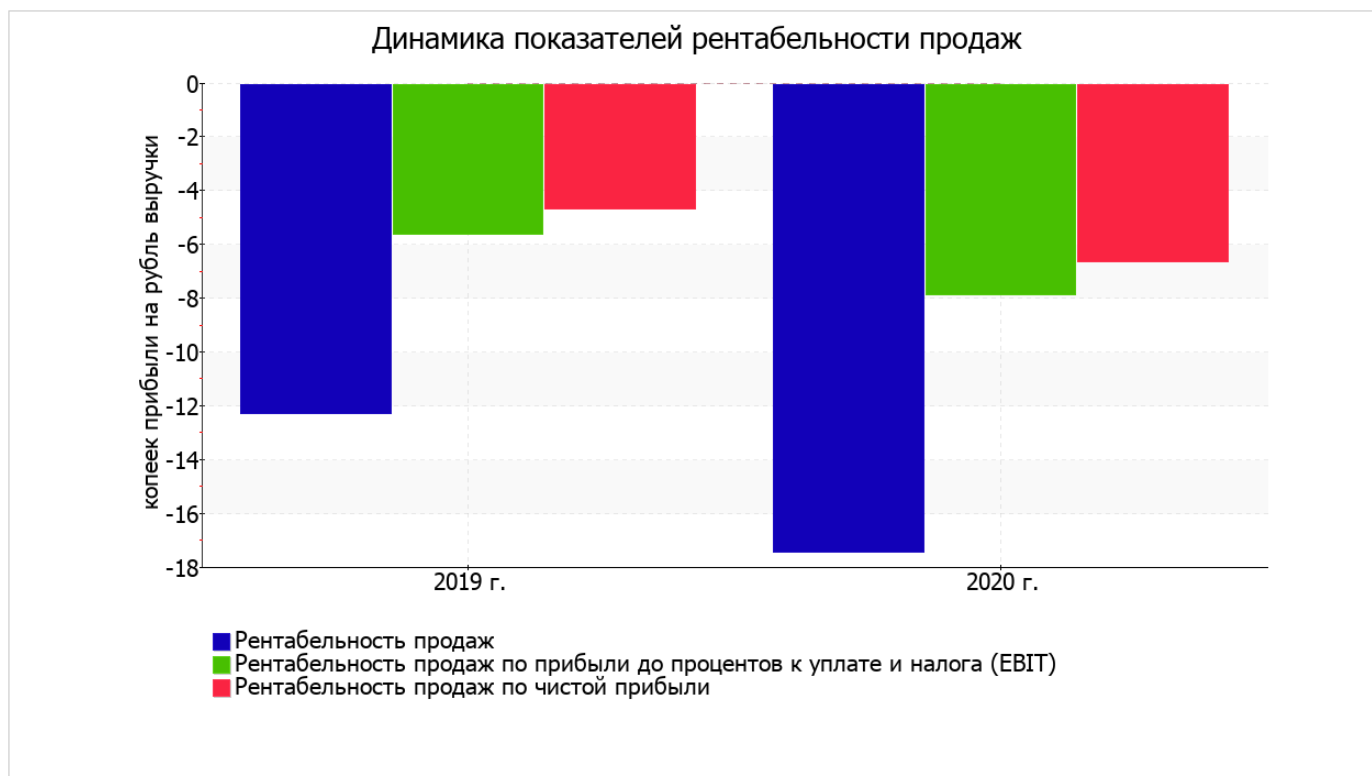
3.2. Анализ рентабельности

| 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: 4% и более. | -12,3 | -17,5 | -5,2 | ↓ |
| 2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | -5,6 | -7,9 | -2,3 | ↓ |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более. | -4,7 | -6,6 | -1,9 | ↓ |

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности МП "ЭГК" за данный период.

Рентабельность продаж за 2020 год составила **-17,5%**. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-5,2%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составила **-7,9%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-7,9** 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) | -4,2 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | -3,4 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | -4,9 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,042** руб. убытка.

за 2020 год значение рентабельности активов, равное **-3,4%**, является критическим.

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. 2020 г. |
|--|--------------------|-------------------|
| | 2020 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.) | 251 | 1,5 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 8 дн.) | 16 | 22,4 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.) | 223 | 1,6 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 128 | 2,9 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.) | 715 | 0,5 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 583 | 0,6 |

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 715 календарных дней. При этом требуется 16 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности МП "ЭГК" за весь рассматриваемый период.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,48**;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **85%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 4 показателя результатов деятельности организации имеют критические значения:

- падение рентабельности продаж (**-5,2** процентных пункта от рентабельности **-12,3%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019));
- за последний год получен убыток от продаж (**-27 559** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-8 050 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил **-10 471** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-2,3** коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,85**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению.

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

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у МП "ЭГК" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.