

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6128002901

Код причины постановки на учет (КПП): 612801001

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 ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

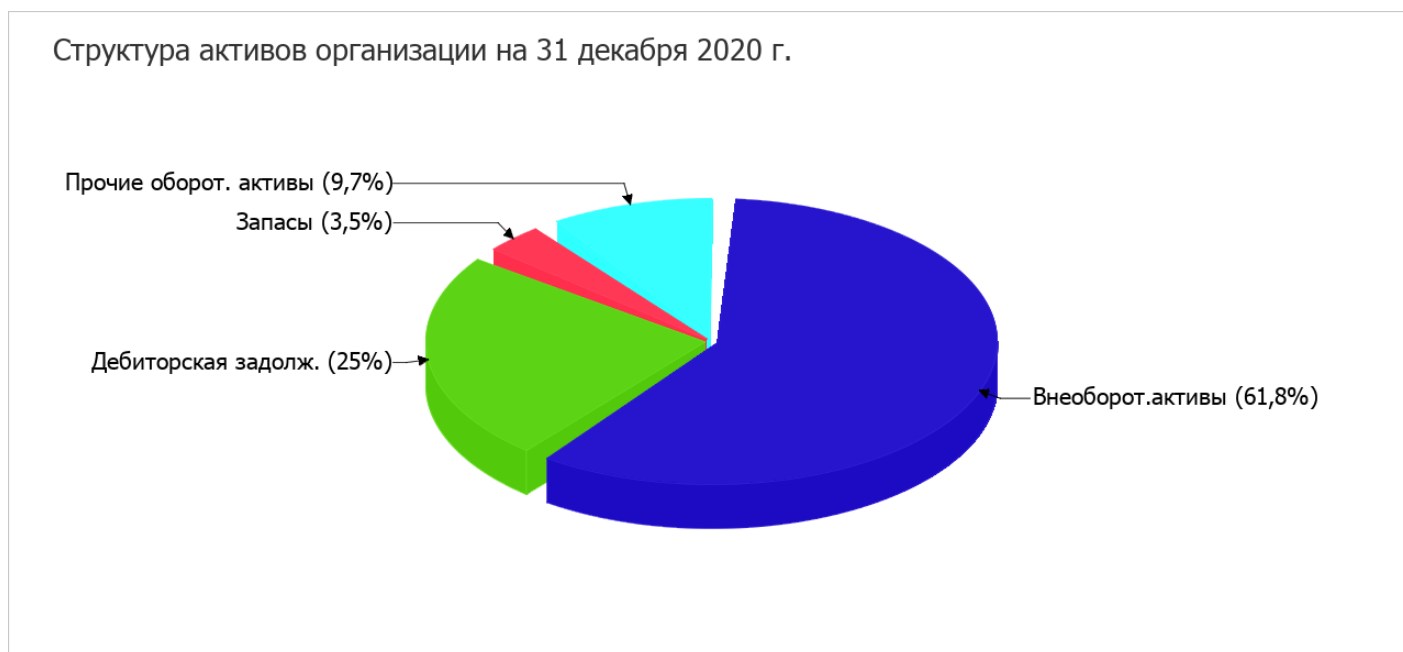
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	11 815	13 303	60,7	61,8	+1 488	+12,6
в том числе: основные средства	11 604	13 303	59,6	61,8	+1 699	+14,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	7 641	8 206	39,3	38,2	+565	+7,4
в том числе: запасы	1 807	748	9,3	3,5	-1 059	-58,6
дебиторская задолженность	4 823	5 367	24,8	25	+544	+11,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 011	2 091	5,2	9,7	+1 080	+106,8
Пассив						
1. Собственный капитал	5 310	4 817	27,3	22,4	-493	-9,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	14 146	16 692	72,7	77,6	+2 546	+18
в том числе: заемные средства	306	–	1,6	–	-306	-100
Валюта баланса	19 456	21 509	100	100	+2 053	+10,6

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуются таким соотношением: 61,8% внеоборотных активов и 38,2% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 2 053 тыс. руб. (на 10,6%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 9,3%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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 – 1 699 тыс. руб. (51,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 080 тыс. руб. (32,5%)
- дебиторская задолженность – 544 тыс. руб. (16,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 1 469 тыс. руб. (51,5%)
- доходы будущих периодов – 1 383 тыс. руб. (48,5%)

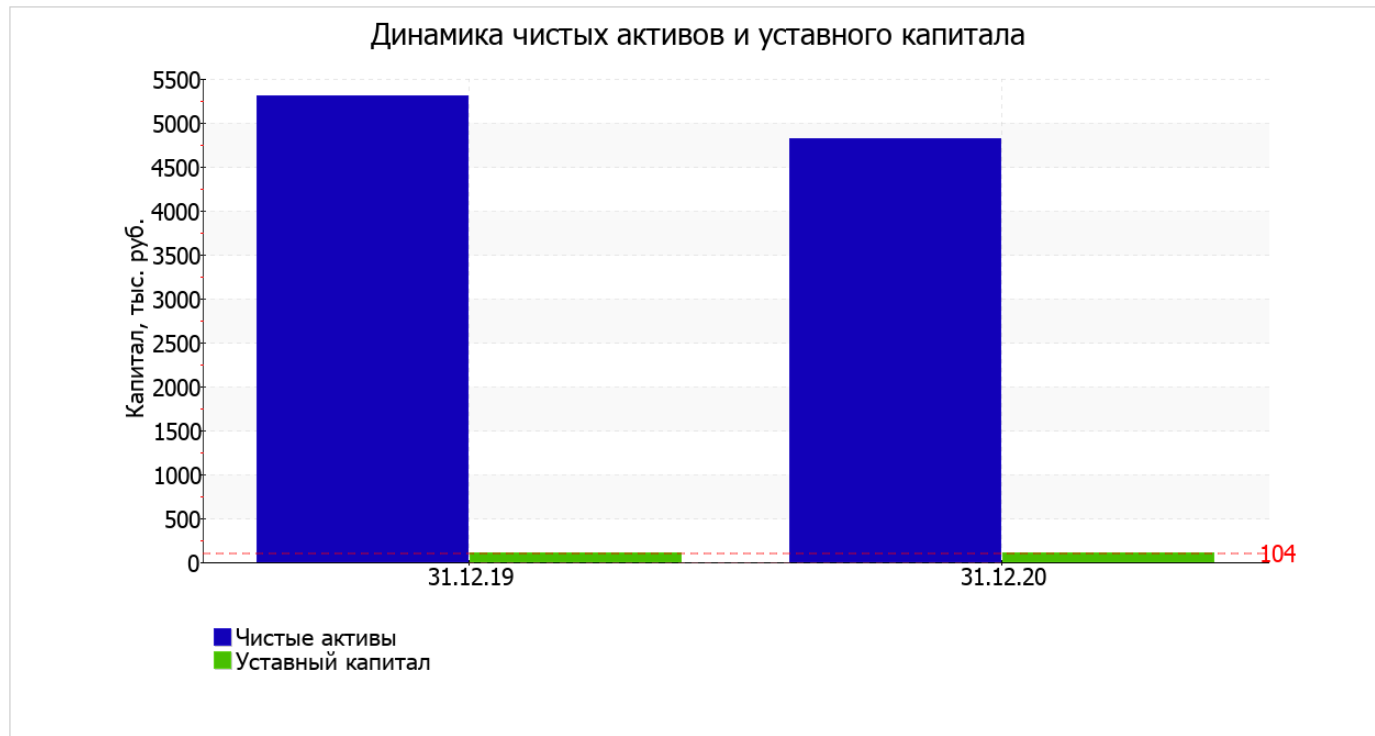
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-1 059 тыс. руб. и -493 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2020 собственный капитал организации составил 4 817,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации ощутимо снизился (на 493 тыс. руб., или на 9,3%).

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	5 310	4 817	27,3	22,4	-493	-9,3
2. Уставный капитал	104	104	0,5	0,5	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 206	4 713	26,8	21,9	-493	-9,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в 46,3 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 9,3% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

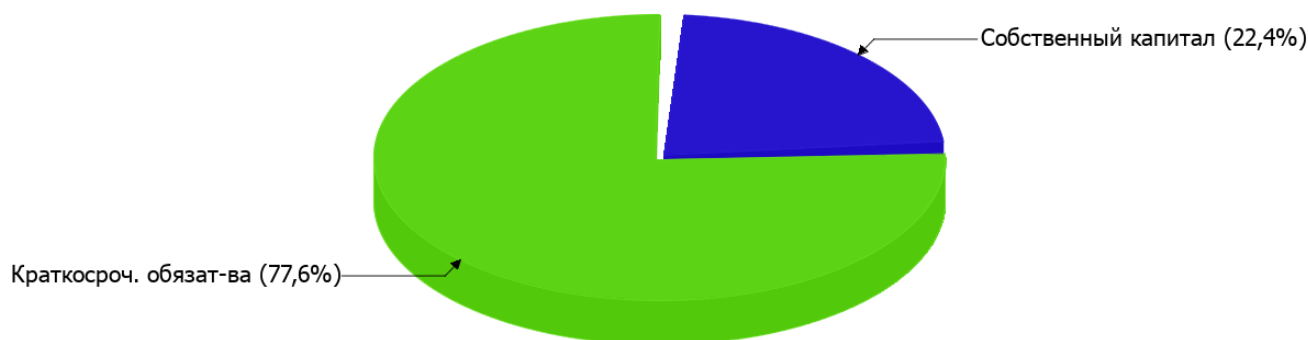
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,27	0,22	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,85	-1,03	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,27	0,22	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,23	-1,76	-0,53	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-3,6	-11,34	-7,74	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 31 декабря 2020 г. составил **0,22**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**22%**) в общем капитале организации. за год наблюдалось явное падение коэффициента автономии на **0,05**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составил **-1,03**, что существенно (на **0,18**) меньше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2019). на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись на **0,05**: до **0,22**. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **22%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-11,34**. имело место стремительное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода – на **7,74**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 имеет критическое 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
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,54	0,49	-0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,41	0,45	+0,04	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,13	+0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,49** против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,05**.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода (31.12.2020) также оказался ниже нормы (**0,45**). Это означает, что у МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ" 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 (**0,13** при норме 0,2). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,06**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **1 436** тыс. руб., что равняется 4,9% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в сумме **74** тыс. руб.

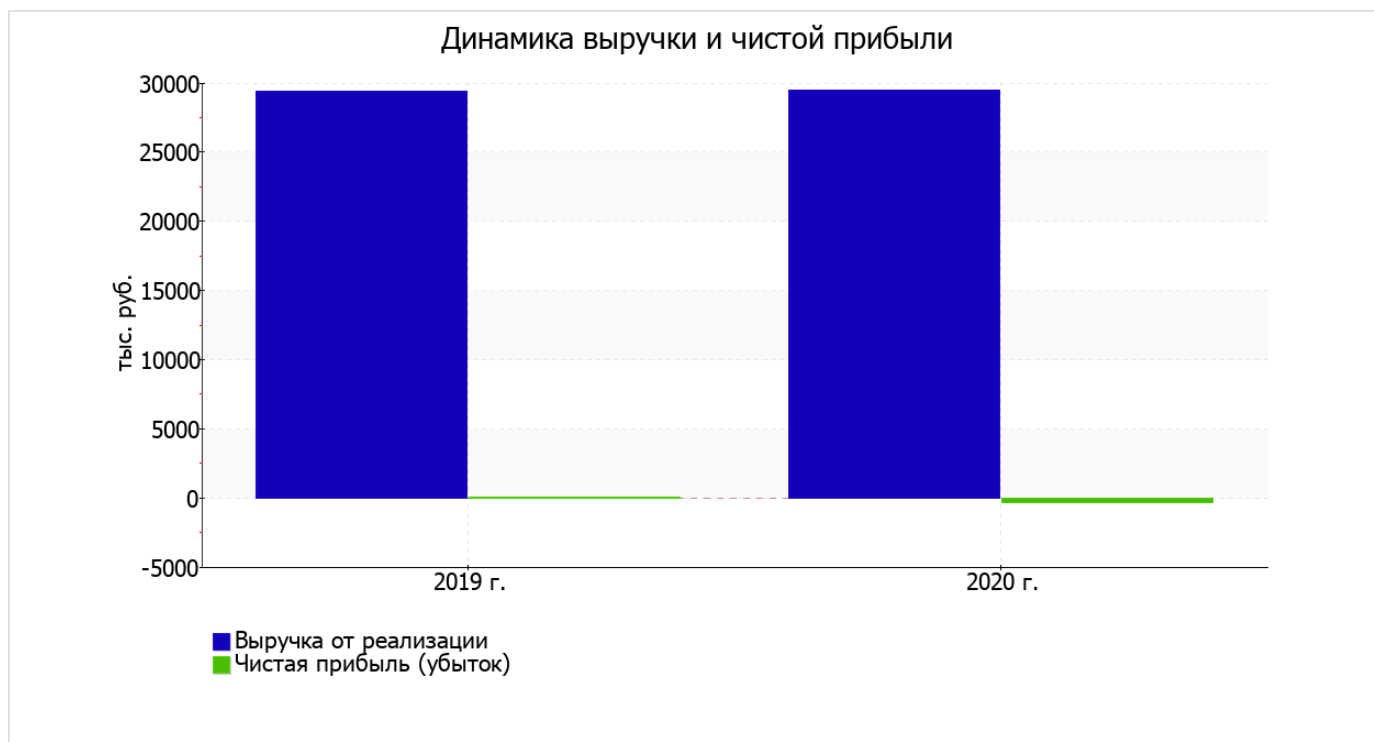
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 89 и 1 599 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+5,5%) опережает изменение выручки (+0,3%)

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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 1 104 тыс. руб., что на 830 тыс. руб. (в 4 раза) 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	29 389	29 478	+89	+0,3	29 434
2. Расходы по обычным видам деятельности	29 315	30 914	+1 599	+5,5	30 115
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	74	-1 436	-1 510	↓	-681
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	274	1 104	+830	+4 раза	689
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	348	-332	-680	↓	8
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-295	-22	+273	↑	-159
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	53	-354	-407	↓	-151
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	53	-354	-407	↓	-151
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-493	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ" в течение всего анализируемого периода.



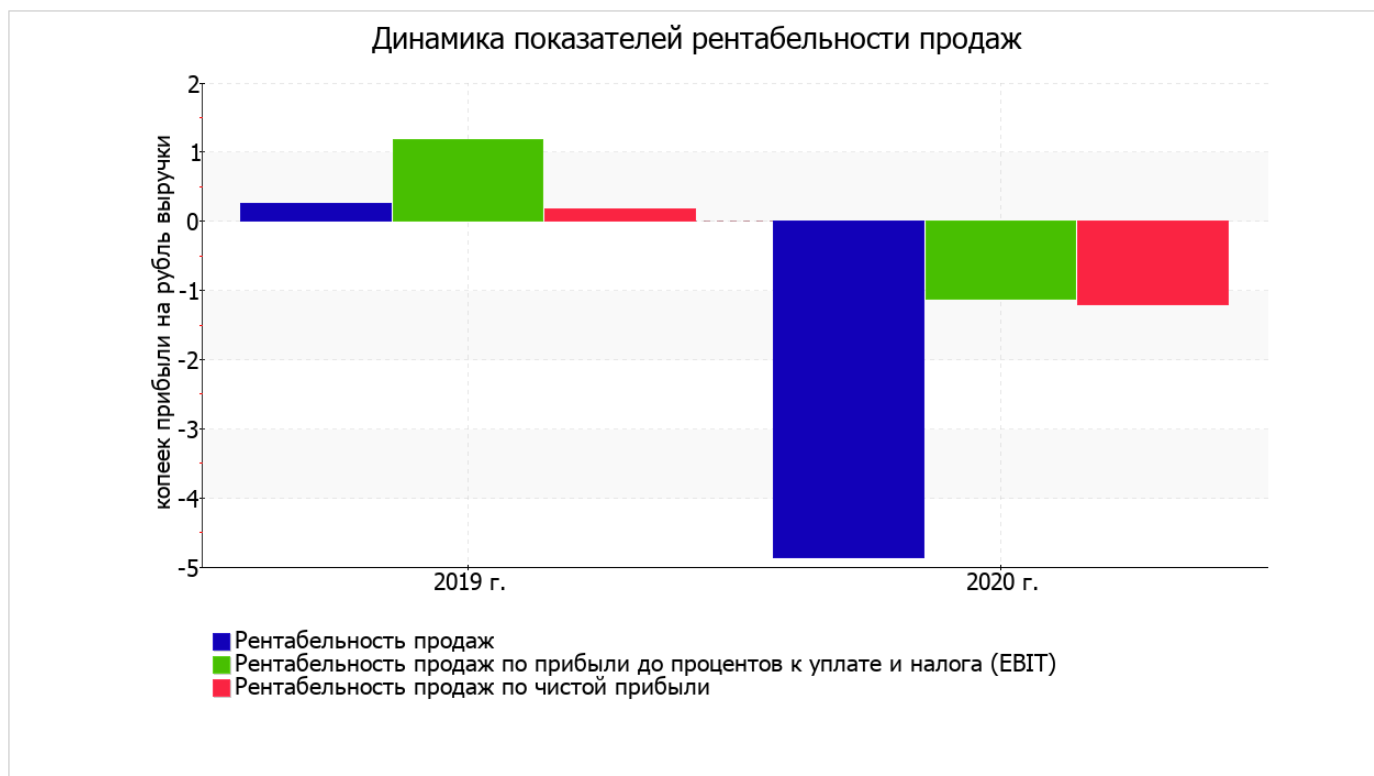
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	0,3	-4,9	-5,2	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,2	-1,1	-2,3	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	0,2	-1,2	-1,4	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -4,9% от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-5,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил -1,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -1,1 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-6,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ" принес **0,07** руб. убытка.

за период 01.01–31.12.2020 рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение (-1,7%).

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. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	98	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 8 и менее дн.)	15	24,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 78 дн.)	63	5,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	100	3,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 205 дн.)	254	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	63	5,8

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 254 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 15 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ" в течение анализируемого периода.

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г. имеет крайне неудовлетворительное значение (-1,03);
- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (-5,2 процентных пункта от рентабельности 0,3% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019));
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 22% (нормальное значение: 75% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-1 436 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 510 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -354 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-2,3 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,22);
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ" при том что, активы организации увеличились на 2 053 тыс. руб. (на 10,6%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Положительно финансовое положение МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ" характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЛЕТАРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПРОЛЕТАРСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.