

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство Березанское " Березанского сельского поселения Выселковского района

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2362000559

Код причины постановки на учет (КПП): 236201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является распределение воды (ОКВЭД 41.00.2).

2. Анализ финансового положения Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство Березанское " Березанского сельского поселения Выселковского района

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)
	31.12.2014	31.12.2015	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	-	2 329	-	63	+2 329	-
в том числе: основные средства	-	2 329	-	63	+2 329	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	-	1 365	-	37	+1 365	-
в том числе: запасы	-	23	-	0,6	+23	-
дебиторская задолженность	-	1 195	-	32,3	+1 195	-
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	-	88	-	2,4	+88	-
Пассив						
1. Собственный капитал	-	2 274	-	61,6	+2 274	-
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)
	31.12.2014	31.12.2015	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	-	1 420	-	38,4	+1 420	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	-	3 694	100	100	+3 694	-

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

Активы на 31 декабря 2015 г. характеризуются следующим соотношением: 63% внеоборотных активов и 37% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период .

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- основные средства – 2 329 тыс. руб. (63%)
- дебиторская задолженность – 1 195 тыс. руб. (32,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- переоценка внеоборотных активов – 2 348 тыс. руб. (59,9%)
- кредиторская задолженность – 1 420 тыс. руб. (36,2%)

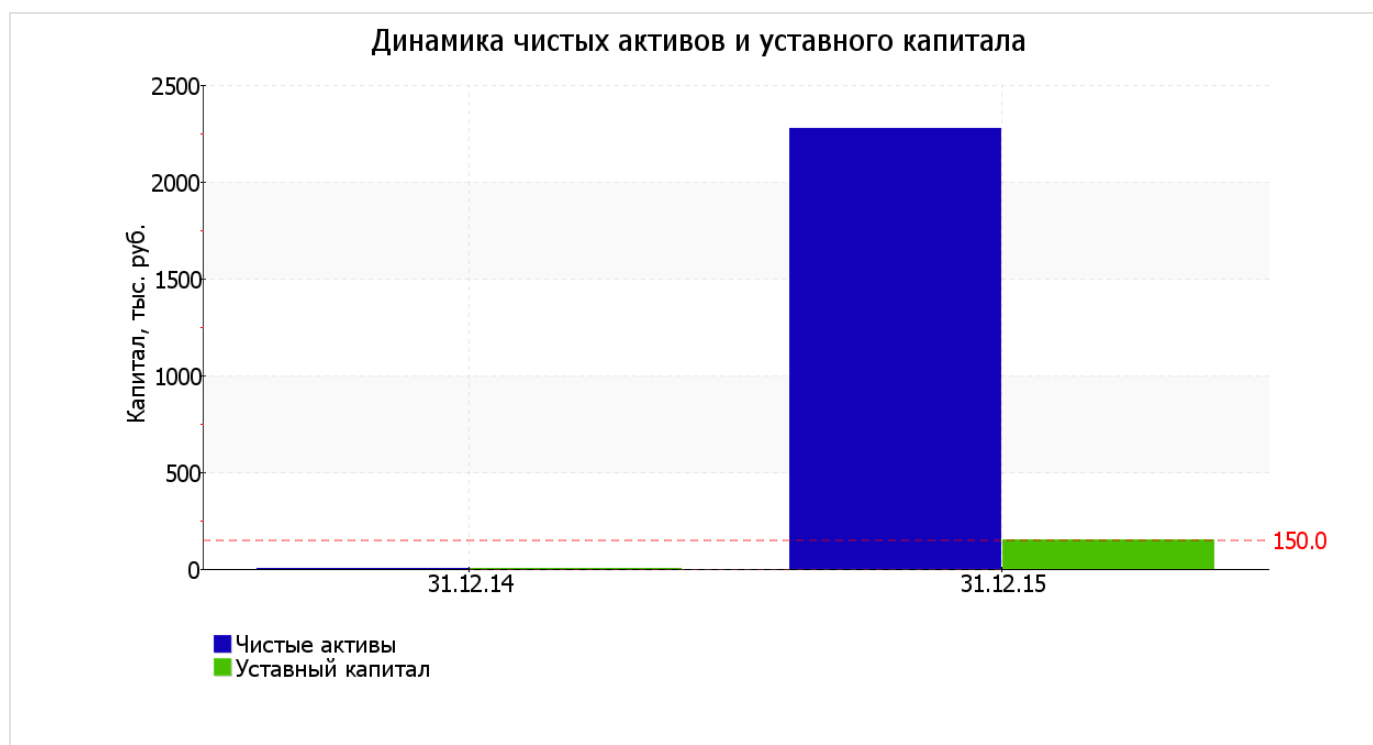
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-224 тыс. руб.).

за последний год собственный капитал организации увеличился на 2 274,0 тыс. руб. и составил 2 274,0 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)
	31.12.2014	31.12.2015	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
1. Чистые активы	0	2 274	–	61,6	+2 274	–
2. Уставный капитал	–	150	–	4,1	+150	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	2 124	–	57,5	+2 124	–

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2015) намного (в 15,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

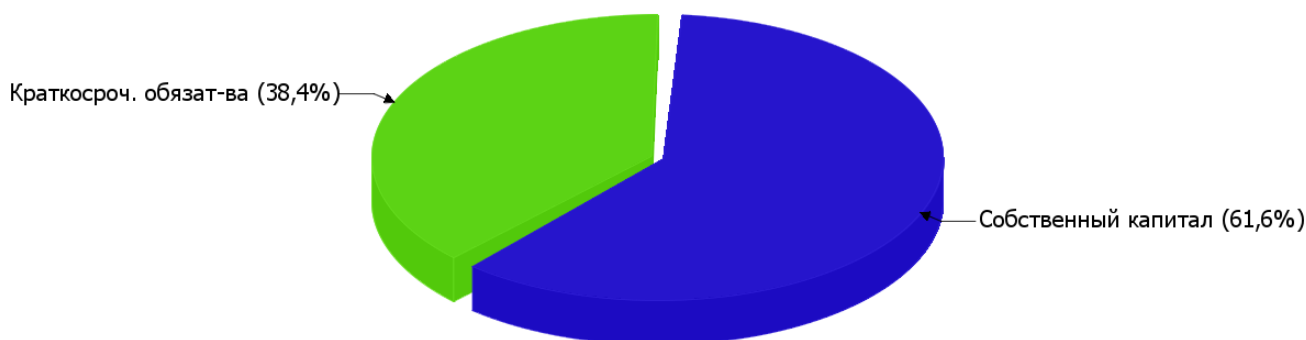
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2014	31.12.2015		
Коэффициент автономии	–	0,62	+0,62	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	–	-0,04	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	–	0,62	+0,62	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	-0,02	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,05 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	–	-2,39	-2,39	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 31.12.2015 составил 0,62. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55, оптимальное 0,65-0,8) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период повысился на 0,62.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2015 г.



за год произошел рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,04** (до **-0,04**). по состоянию на 31.12.2015 значение коэффициента соответствует норме.

за год коэффициент покрытия инвестиций увеличился на **0,62** и составил **0,62**. Значение коэффициента на 31 декабря 2015 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **62%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2015 составил **-2,39**. за год рост коэффициента обеспеченности материальных запасов составил **2,39**. на 31.12.2015 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

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
	31.12.2014	31.12.2015		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	-	0,96	+0,96	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	-	0,9	+0,9	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	-	0,06	+0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,96**) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на **0,96**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – **0,9** при норме 1. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,06). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство Березанское " Березанского сельского поселения Выселковского района в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 30 тыс. руб., что составило 0,3% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, в сумме 0 тыс. руб.

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.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 70 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2015 г.
1. Выручка	9 094
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 064
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	30
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-70
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-40
6. Проценты к уплате	–
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-184
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-224
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 124
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-224

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", что допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2015 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.	0,3
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	-2,5

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 0,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил -0,4%. То есть в каждом рубле выручки Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство Березанское " Березанского сельского поселения Выселковского района содержалось -0,4 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
	2015 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-19,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-12,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-3,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,197 руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов можно считать критическим (-12,1%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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 в днях	Кoeff. 2015 г.
	2015 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 116 и менее дн.)	27	13,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	<1	790,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 70 и менее дн.)	24	15,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	28	12,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	74	4,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	46	8

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 74 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство Березанское " Березанского сельского поселения Выселковского района за последний год.

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,04**, является неудовлетворительным;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **62%** от общего капитала организации).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство Березанское " Березанского сельского поселения Выселковского района имеют критические значения:

- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 составил **-224** тыс. руб.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- за последний год получена прибыль от продаж (**30** тыс. руб.).

Положительно финансовое положение Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство Березанское " Березанского сельского поселения Выселковского района характеризует следующий показатель – коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,62).

Анализ показывает, что финансовое состояние Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство Березанское " Березанского сельского поселения Выселковского района не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.