

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2014 год

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8904047014

Код причины постановки на учет (КПП): 890401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является уборка территории и аналогичная деятельность (ОКВЭД 90.00.3).

2. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ за период с 01.01.2014 по 31.12.2014.

2.1. Структура имущества и источники его формирования

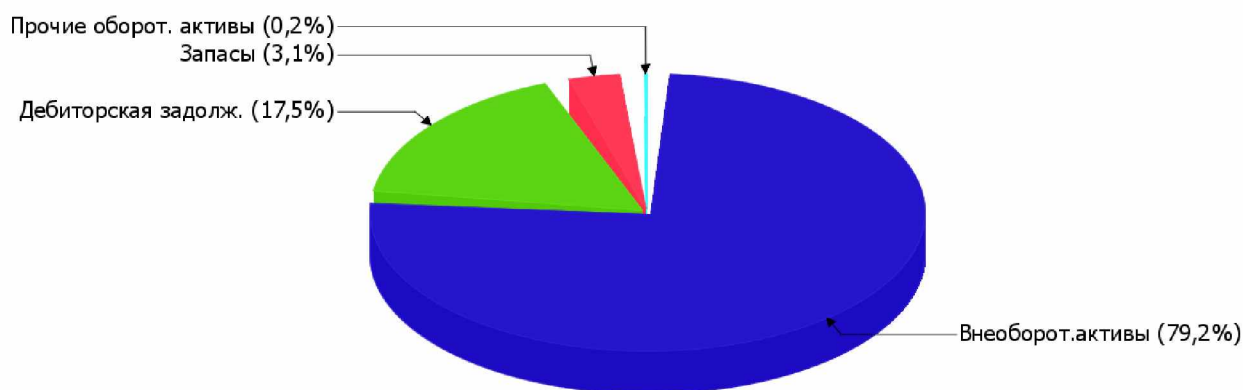
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2013	31.12.2014	на начало анализируемого периода (31.12.2013)	на конец анализируемого периода (31.12.2014)		
Актив						
1. Внеоборотные активы в том числе:	621 680	720 045	81,9	79,2	+98 365	+15,8
основные средства	621 680	720 013	81,9	79,2	+98 333	+15,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего в том числе:	137 402	189 245	18,1	20,8	+51 843	+37,7
запасы	21 768	28 510	2,9	3,1	+6 742	+31
дебиторская задолженность	113 850	158 791	15	17,5	+44 941	+39,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 784	1 944	0,2	0,2	+160	+9
Пассив						
1. Собственный капитал	645 857	731 314	85,1	80,4	+85 457	+13,2
2. Долгосрочные обязательства, всего в том числе:	–	3	–	<0,1	+3	–
заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего в том числе:	113 225	177 973	14,9	19,6	+64 748	+57,2
заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	759 082	909 290	100	100	+150 208	+19,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2014 г. характеризуются следующим соотношением: 79,2% внеоборотных активов и 20,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 150 208 тыс. руб. (на 19,8%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 13,2%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2014 г.



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

- основные средства – 98 333 тыс. руб. (65,5%)
- дебиторская задолженность – 44 941 тыс. руб. (29,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- доходы будущих периодов – 591 432 тыс. руб. (90,1%)
- кредиторская задолженность – 64 748 тыс. руб. (9,9%)

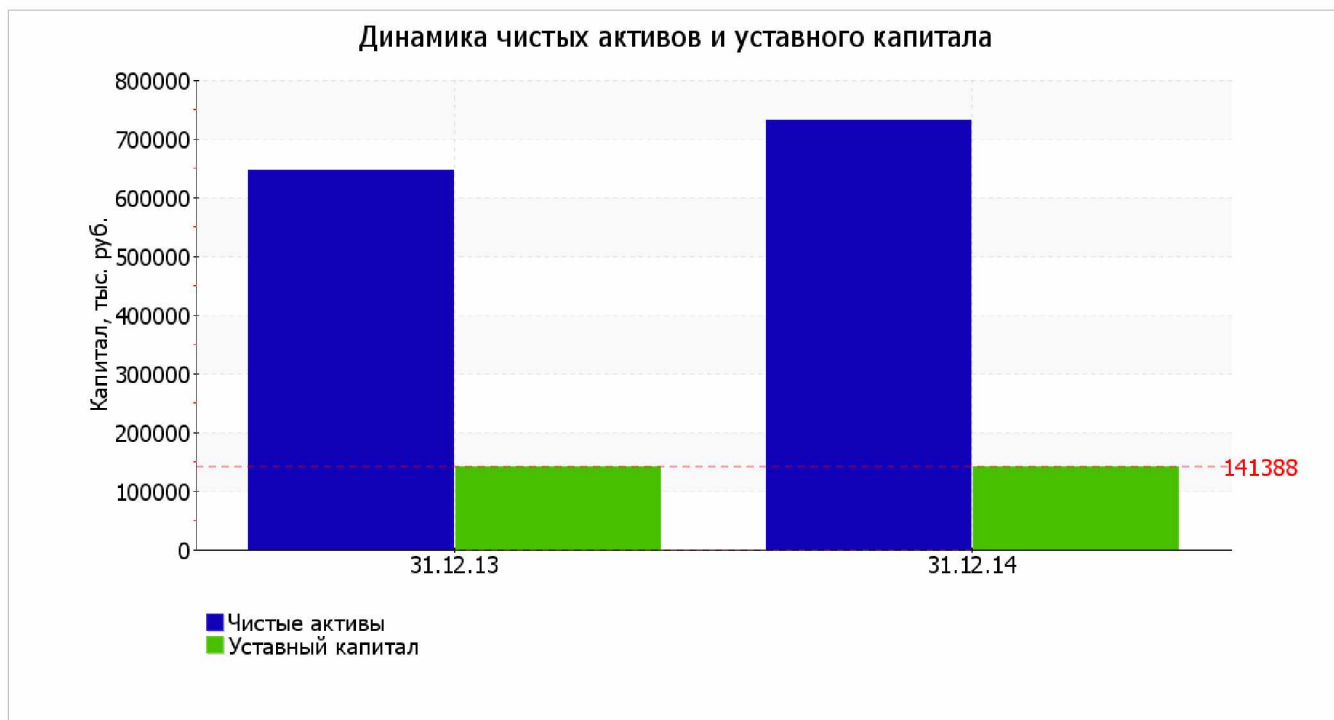
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (–505 975 тыс. руб.).

Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2014 равнялся 731 314,0 тыс. руб., хотя на первый день анализируемого периода (31 декабря 2013 г.) собственный капитал организации был ниже – 645 857,0 тыс. руб. (т.е. увеличение составило 85 457,0 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)
	31.12.2013	31.12.2014	на начало анализируемого периода (31.12.2013)	на конец анализируемого периода (31.12.2014)		
1. Чистые активы	645 857	731 314	85,1	80,4	+85 457	+13,2
2. Уставный капитал	141 388	141 388	18,6	15,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	504 469	589 926	66,5	64,9	+85 457	+16,9

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2014 намного (в 5,2 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 13,2% за последний 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

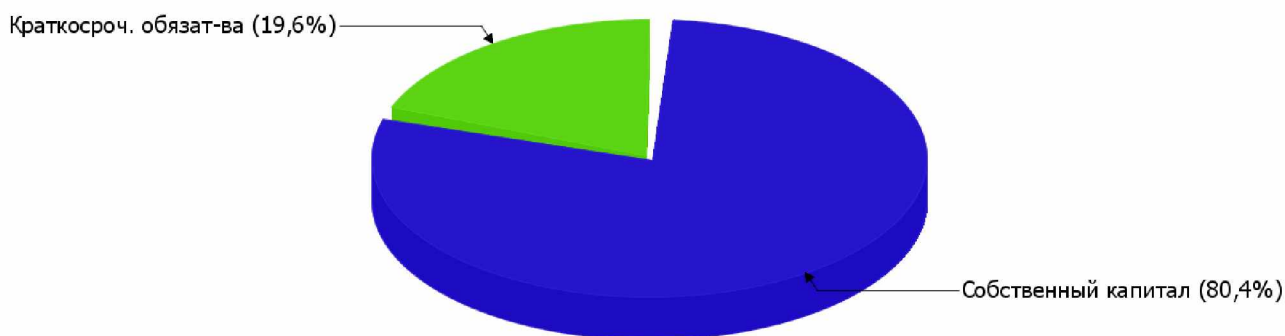
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя(гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2013	31.12.2014		
Коэффициент автономии	0,85	0,8	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,85).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,18	0,06	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,8	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,04	0,02	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,11	0,4	-0,71	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 31.12.2014 составил **0,8**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **80%** в общем капитале организации). Уменьшение коэффициента автономии за последний год составило **0,05**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их незначительной доли.

Структура капитала организации на 31 декабря 2014 г.



На 31 декабря 2014 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,06**. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год снизился на **0,12**. Коэффициент на 31.12.2014 имеет значение, не соответствующее нормативному.

За последний год коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился, уменьшившись на **0,05**: до **0,8**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2014 ниже допустимой величины.

За последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов резко снизился – с **1,11** до **0,4** (т. е. на **0,71**). По состоянию на 31.12.2014 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является не соответствующим норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя(гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2013	31.12.2014		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,21	1,06	-0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,02	0,9	-0,12	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,01	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

На последний день анализируемого периода (31.12.2014) коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,06** против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,15**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,9**. Это означает, что у МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ за 2014 год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о прибылях и убытках" в течение всего анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **4 025** тыс. руб., что составляет 0,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **1 988** тыс. руб., или на **33,1**%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **29 914** и **27 926** тыс. руб. соответственно).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

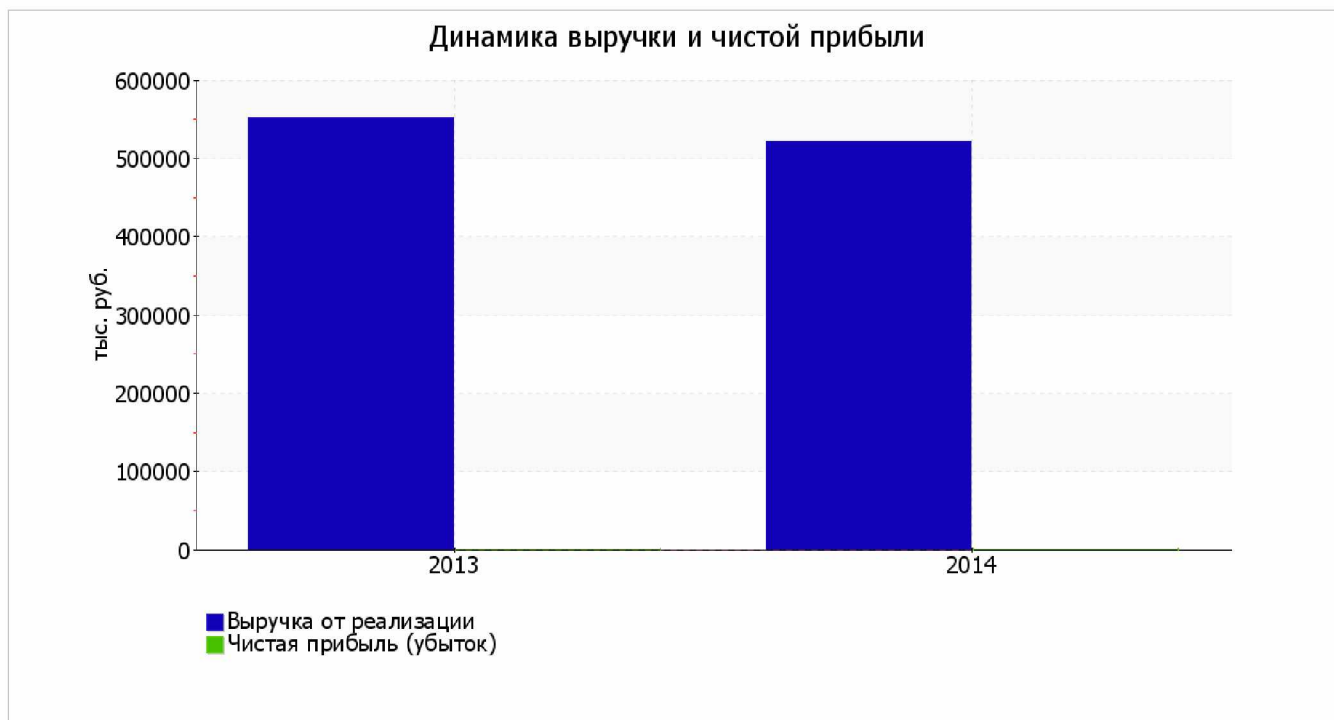
Убыток от прочих операций за последний год составил **2 692** тыс. руб., что на 910 тыс. руб. (25,3%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	31.12.2013	31.12.2014	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	551 284	521 370	-29 914	-5,4	536 327
2. Расходы по обычным видам деятельности	545 271	517 345	-27 926	-5,1	531 308
3. Прибыль (убыток) от продаж	6 013	4 025	-1 988	-33,1	5 019
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 602	-2 692	+910	↑	-3 147
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	2 411	1 333	-1 078	-44,7	1 872
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-1 774	-1 098	+676	↑	-1 436
8. Чистая прибыль (убыток)	637	235	-402	-63,1	436
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	637	235	-402	-63,1	436
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-505 975	x	x	x

Сопоставление чистой прибыли по данным "Отчета о прибылях и убытках" и бухгалтерского баланса показало, что в 2014 г. организация произвела расходы за счет чистой прибыли в сумме 506 210 тыс. руб. (разница между показателем чистой прибыли по форме №2 и изменением показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по балансу).

Проверка взаимосвязки показателей формы №1 и формы №2 за отчетный период подтвердила формальную корректность отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ в течение всего анализируемого периода.



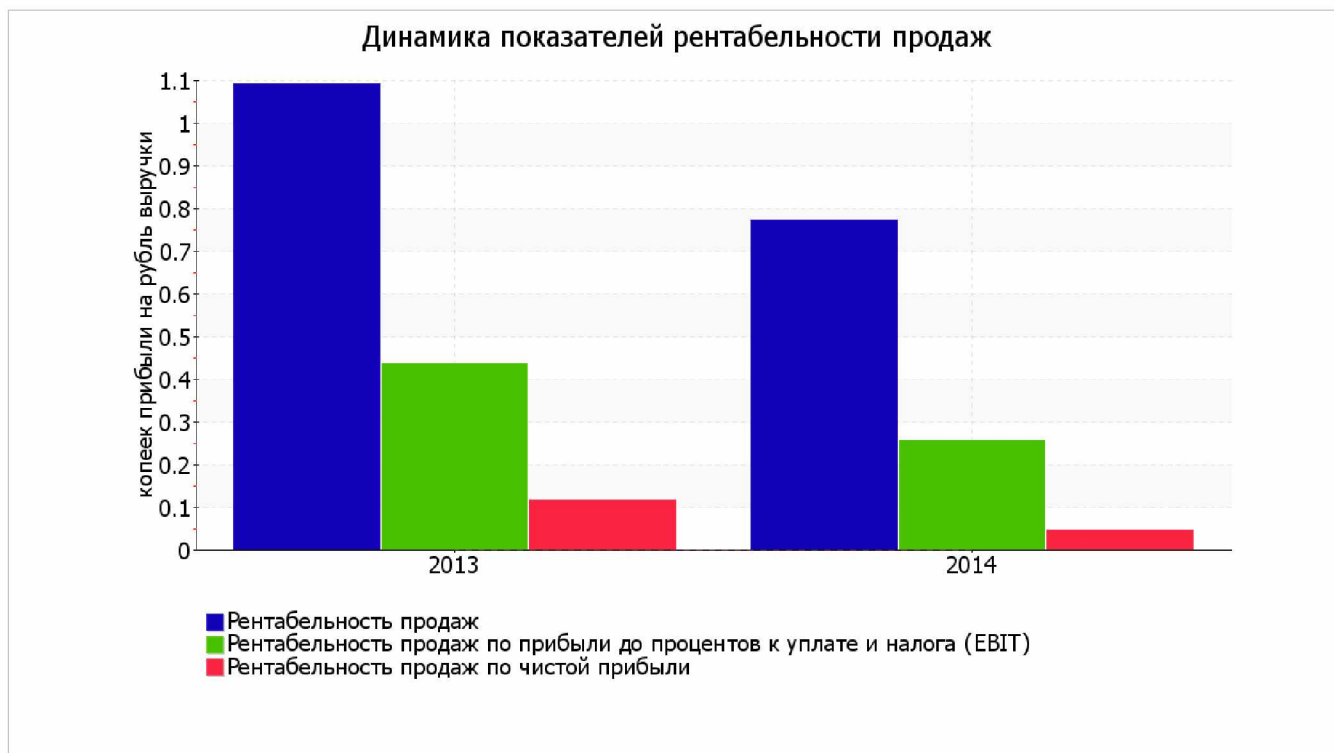
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	31.12.2013	31.12.2014	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.	1,1	0,8	-0,3	-29,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,4	0,3	-0,1	-41,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	0,1	<0,1	-0,1	-61

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ.

Рентабельность продаж за анализируемый период составила 0,8% Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-0,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 0,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ содержалось 0,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2014	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	<0,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	<0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на инвестированный капитал (ROCE)	0,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний год каждый рубль собственного капитала МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ обеспечил <0,001 руб. чистой прибыли.

За период 01.01–31.12.2014 значение рентабельности активов, равное **менее 0,1%**, характеризуется как не соответствующее норме.

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. 2014
	2014	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 151 дн.)	114	3,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 40 и менее дн.)	18	20,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 56 и менее дн.)	95	3,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	102	3,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	584	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	482	0,8

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

Оборачиваемость активов за период 01.01–31.12.2014 показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 584 календарных дня. Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов требуется 18 дней.

4. Выводы по результатам анализа

4.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ в течение анализируемого периода.

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,06);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (<0,1% за рассматриваемый период);
- значительное падение рентабельности продаж (-0,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 1,1%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 80% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-0,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (80%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период.

С хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- в течение анализируемого периода получена прибыль от продаж (4 025 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 988 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год составила 235 тыс. руб.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

Согласно проведенному анализу финансовое положение МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УРЕНГОЙСКОЕ ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО" М.О. Г.Н. УРЕНГОЙ можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.