

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2019 г.	4681	3664				47	-	-	4681	3711
	5210	За 2018 г.	4565	3611	116			53	-	-	4681	3664
в том числе:												
Здания	5201	за 2019 г.	1351	524		-	-	25	-	-	1351	549
	5211	За 2018 г.	1351	498		-	-	26	-	-	1351	524
сооружения	5202	За 2019 г.	214	32		-	-	14	-	-	214	46
	5212	За 2018 г.	98	13	116	-	-	19	-	-	214	32
Машины и оборудование	5203	За 2019 г.	3081	3073				8	-	-	3081	3081
	5213	За 2018 г.	3081	3065				8	-	-	3081	3073
Прочие основные средства	5204	За 2019 г.	35	35	-	-	-		-	-	35	35
	5214	За 2018 г.	35	35	-	-	-		-	-	35	35
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2019 г.	-	-	-	-	-
	5250	За 2018 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
-------------------------	-----	------------	------------

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе: физ. и моральный износ	5271	-	-

0710005 с. 6

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	57	56	67
эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2019 г.	389	-	206	284	-	-	X	311	-
	5420	За 2018 г.	418	-	357	386	-	-	X	389	-
в том числе:											
сырье, материалы и иные аналогичные ц	5401	За 2019 г.	389	-	206	284	-	-	-	311	-
	5421	За 2018 г.	418	-	357	386	-	-	-	389	-

0710005 с. 9

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440			
в том числе: сырье, материалы и иные аналогичные ценности	5440			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным и долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженно-сть	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке,	Причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовы й результат	Восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2019 г.	6006	-785	6449		-4366	-34	-406	-	8055	-379
	5530	3а 2018 г.	5017	-379	5160		-4160	-1		-	6006	-785
в том числе:												
расчеты с поставщиками	5511	3а 2019 г.	18	-		-	-16		-	-	2	-
	5531	3а 2018 г.	18	-	18		-17	-1	-	-	18	-
расчеты с разрыми дебиторами	5512	3а 2019 г.	107	-		-		-34	-	-	73	-
	5532	3а 2018 г.	108	-	5	-	-1	-	-	-	107	-
расчеты с ФСС по соцстрахованию	5513	3а 2019г.	14	-	316	-	-302	-	-	-	28	-
	5533	3а 2018г.	196	-	14	-	-196	-	-	-	14	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5514	3а 2019 г.	5819	-785	6088	-	-3967		-406	-	7940	-379
	5534	3а 2018г.	4695	-379	5080	-	-3946	-		-	5819	-785
расчеты по налогам и сборам	5515	3а 2019 г.	48		45	-	-81	-	-	-	12	
	5535	3а 2018г.			48	-		-	-	-	48	
Итого	5500	3а 2019 г.	6066	-785	6449	-	-4366	-34	-406	-	8055	-379
	5520	3а 2018 г.	5017	-379	5160	-	-4160	-1		-	6006	-785

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2019г.		На 31 Декабря 2018 г.		На 31 Декабря 2017 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	6962	6583	4608	3823	2891	2512
в том числе:							
покупателей и заказчиков	5541	6889	6510	4501	3716	2780	2401
прочих дебиторов	5542	73	73	107	107	108	108
поставщиков	5543	-	-			3	3

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2019 г.	1247	3576	25	-1317	-	-	3531
	5580	3а 2018 г.	1486	1247	-	-1486	-	-	1247
в том числе:									
расчеты по соц. страхованию	5561	3а 2019 г.	209	1238	19	-228	-	-	1238
	5581	3а 2018 г.	282	209	-	-282	-	-	209
	5562	3а 2019 г.	193	794	6	199	-	-	794
расчеты по налогам и сборам	5582	3а 2018 г.	250	193	-	-250	-	-	193
	5563	3а 2019 г.	135	570	-	-180	-	-	525
расчеты с поставщиками	5583	3а 2018 г.	104	135	-	-104	-	-	135
	5564	3а 2019 г.	641	835	-	-641	-	-	835
расчеты с персоналом по оплате труда	5584	3а 2018 г.	776	641	-	-776	-	-	641
	5565	3а 2019 г.	67	69	-	-67	-	-	69
расчеты с разными кредиторами	5585	3а 2018 г.	73	67	-	-73	-	-	67
	5566	3а 2019 г.	2	13	-	-2	-	-	13
расчеты с покупателями и заказчиками	5586	3а 2018 г.	1	2	-	-1	-	-	2
	5567	3а 2019 г.		7	-		-	-	7
расчеты сподотчетными лицами	5587	3а 2018 г.			-		-	-	
	5568	3а 2019 г.		50	-		-	-	50
расчеты с учредителями по выплате дох	5588	3а 2018 г.			-		-	-	
Итого	5550	3а 2019 г.	1247	3576	25	-1317	-	X	3531
	5570	3а 2018 г.	1486	1247	-	-1486	-	X	1247

0710005 с. 12

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 Декабря	31 Декабря	На 31 Декабря 2017 г.
Всего	5590	2123	10	3
в том числе: прочие дебиторы и кредитор	5591	29		
налоги и сборы	5592	630		
расчеты по соц. страхованию	5593	1004		
расчеты с подотчетными лицами	5594	7		
расчеты с учредителями по выплате дох	5595	50		
расчеты с поставщиками	5596	403	10	3

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018.
Материальные затраты	5610	1268	1567
Расходы на оплату труда	5620	18620	12753
Отчисления на социальные нужды	5630	2713	2570
Амортизация	5640	47	42
Прочие затраты	5650	1865	1921
Изменение остатков (прирост[-]):	5660	14513	18853
изначальных затрат	5670		-
излишков готовой продукции	5680		-
излишков по обычным видам деятельности	5600	14513	18853

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1100	974	1328		1023
в том числе:						
резерв на предстоящие отпуска	5701	1100	974	1051		1023

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

за 2019 год

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА
ТРЕХГОРНОГО

Отчет подготовлен в веб-сервисе

к^онтур.эксперт

www.kontur.ru/expert

8 800 500-88-93

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Организация: МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО
Период: с 01.01.2019 по 31.12.2019

Оглавление

1. Анализ финансового положения
 - 1.1. Структура имущества и источники его формирования
 - 1.2. Оценка стоимости чистых активов организации
 - 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации
 - 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации
 - 1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств
 - 1.4. Анализ ликвидности
 - 1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности
 - 1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения
2. Анализ эффективности деятельности организации
 - 2.1. Обзор результатов деятельности организации
 - 2.2. Анализ рентабельности
 - 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)
 - 2.4. Производительность труда
3. Выводы по результатам анализа
 - 3.1. Оценка ключевых показателей
 - 3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации
4. Приложения
 - 4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса
 - 4.2. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

1. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО выполнен за период 01.01.2019–31.12.2019 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 1 год. Качественная оценка финансовых показателей выполнена с учетом принадлежности к отрасли "Операции с недвижимым имуществом" (класс по ОКВЭД 2 – 68).

1.1. 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)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 017	970	15	10,8	-47	-4,6

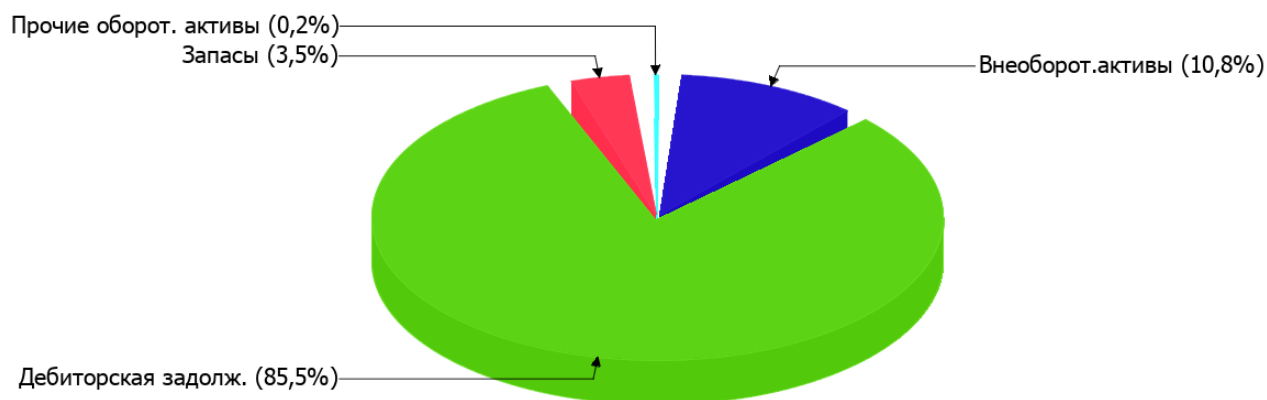
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
в том числе: основные средства	1 017	970	15	10,8	-47	-4,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	5 768	8 009	85	89,2	+2 241	+38,9
в том числе: запасы	389	311	5,7	3,5	-78	-20,1
дебиторская задолженность	5 221	7 676	76,9	85,5	+2 455	+47
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	129	1	1,9	<0,1	-128	-99,2
Пассив						
1. Собственный капитал	4 395	4 385	64,8	48,8	-10	-0,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 390	4 594	35,2	51,2	+2 204	+92,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	6 785	8 979	100	100	+2 194	+32,3

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 10,8% внеоборотных активов и 89,2% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 2 194 тыс. руб. (на 32,3%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 0,2%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2019 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на **2 455** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (**+2 284** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

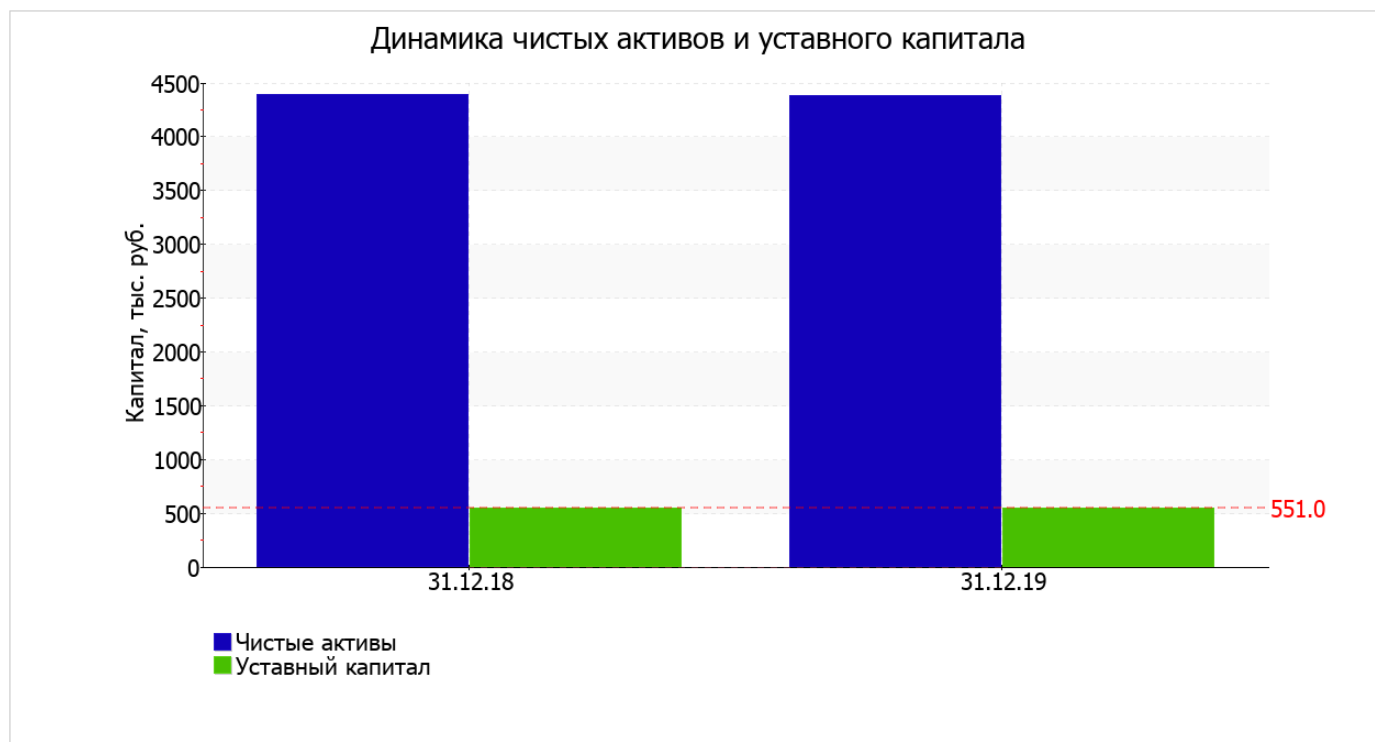
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (**-128** тыс. руб. и **-77** тыс. руб. соответственно).

за год собственный капитал организации незначительно уменьшился до **4 385,0** тыс. руб.

1.2. 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)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1. Чистые активы	4 395	4 385	64,8	48,8	-10	-0,2
2. Уставный капитал	551	551	8,1	6,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 844	3 834	56,7	42,7	-10	-0,3

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2019 намного (в **8** раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

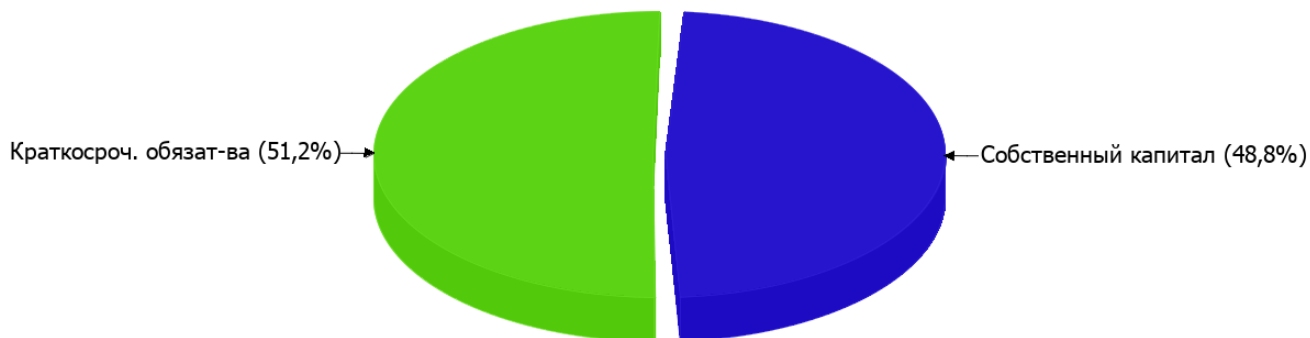
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
1. Коэффициент автономии	0,65	0,49	-0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,54	1,05	+0,51	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: не более 0,82 (оптимальное 0,33-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,59	0,43	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	0,23	0,22	-0,01	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,49	-0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,77	0,78	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
7. Коэффициент мобильности имущества	0,85	0,89	+0,04	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,02	<0,01	-0,02	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	8,68	10,98	+2,3	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,49**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**49%**) в общем капитале организации. изменение коэффициента автономии в течение анализируемого периода составило **-0,16**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2019 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,43**, при этом по состоянию на 31.12.2018 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,59** (т.е. снижение на **0,16**). на 31 декабря 2019 г. значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год уменьшился на **0,16**, с **0,65** до **0,49**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2019) значительно ниже нормативного значения.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 10,98. в течение анализируемого периода произошло значительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов (+2,3). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2019 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (COC)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)	на 31.12.2018	на 31.12.2019
COC1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	3 378	3 415	+2 989	+3 104
COC2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	3 378	3 415	+2 989	+3 104
COC3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	3 378	3 415	+2 989	+3 104

*Излишек (недостаток) COC рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2019 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за год улучшили свои значения.

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,41	1,74	-0,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,24	1,67	-0,57	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	<0,01	-0,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,74) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,67.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,67** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,05**.

1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	1	-99,2	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	3 531	+183,2	-3 530
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	7 676	+47	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	1 063	-7	+6 613
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	332	-20,6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	+332
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	970	-4,6	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	4 385	-0,2	-3 415

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется три. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет **3 530** тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства в **7,2** раза).

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **251** тыс. руб., что составило 1,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **909** тыс. руб., или на **78,4%**.

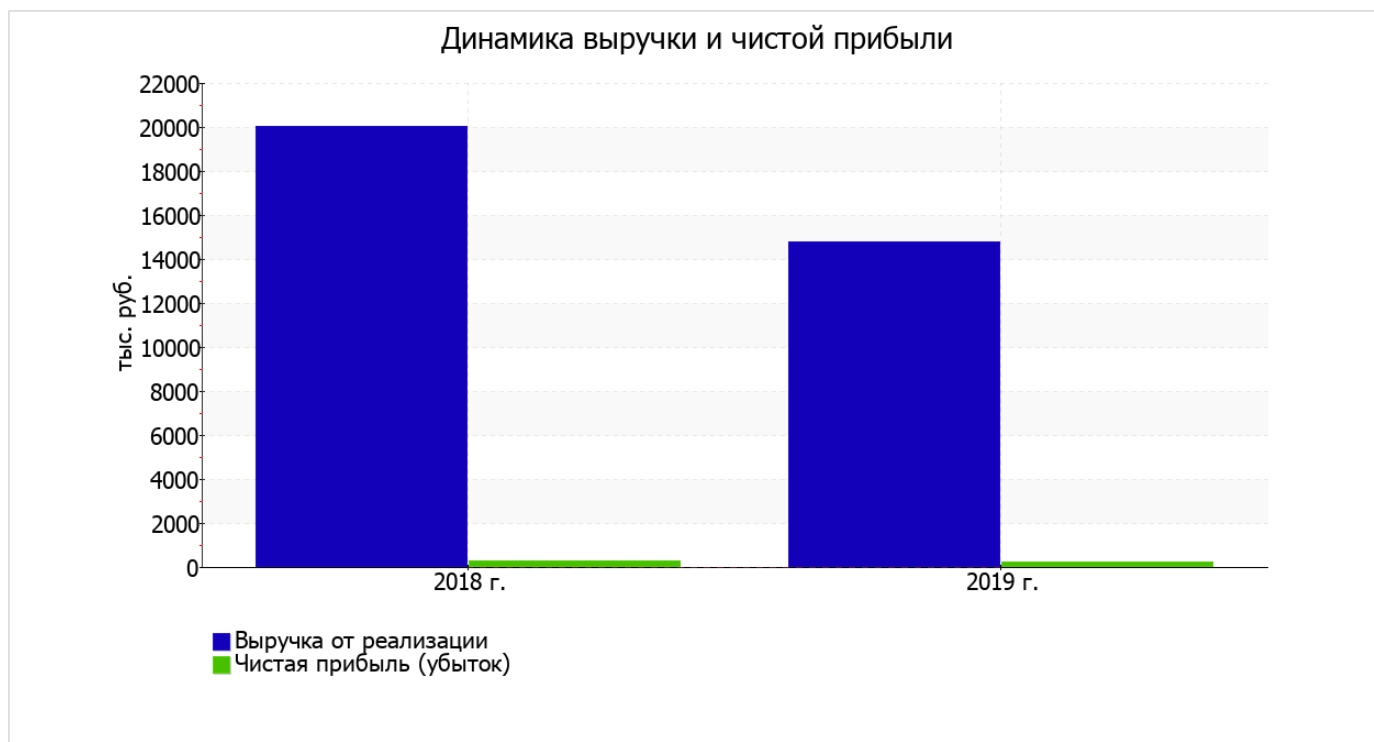
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 249 и 4 340 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-26,2%) опережает изменение расходов (-23%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 120 тыс. руб., что на 836 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 47,8% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2018 г.	2019 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	20 013	14 764	-5 249	-26,2	17 389
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 853	14 513	-4 340	-23	16 683
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 160	251	-909	-78,4	706
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-692	120	+812	↑	-286
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	468	371	-97	-20,7	420
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	521	418	-103	-19,8	470
6. Проценты к уплате	24	—	-24	-100	12
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-192	-130	+62	↑	-161
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	252	241	-11	-4,4	247
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	252	241	-11	-4,4	247
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-10	х	х	х

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО в течение всего анализируемого периода.



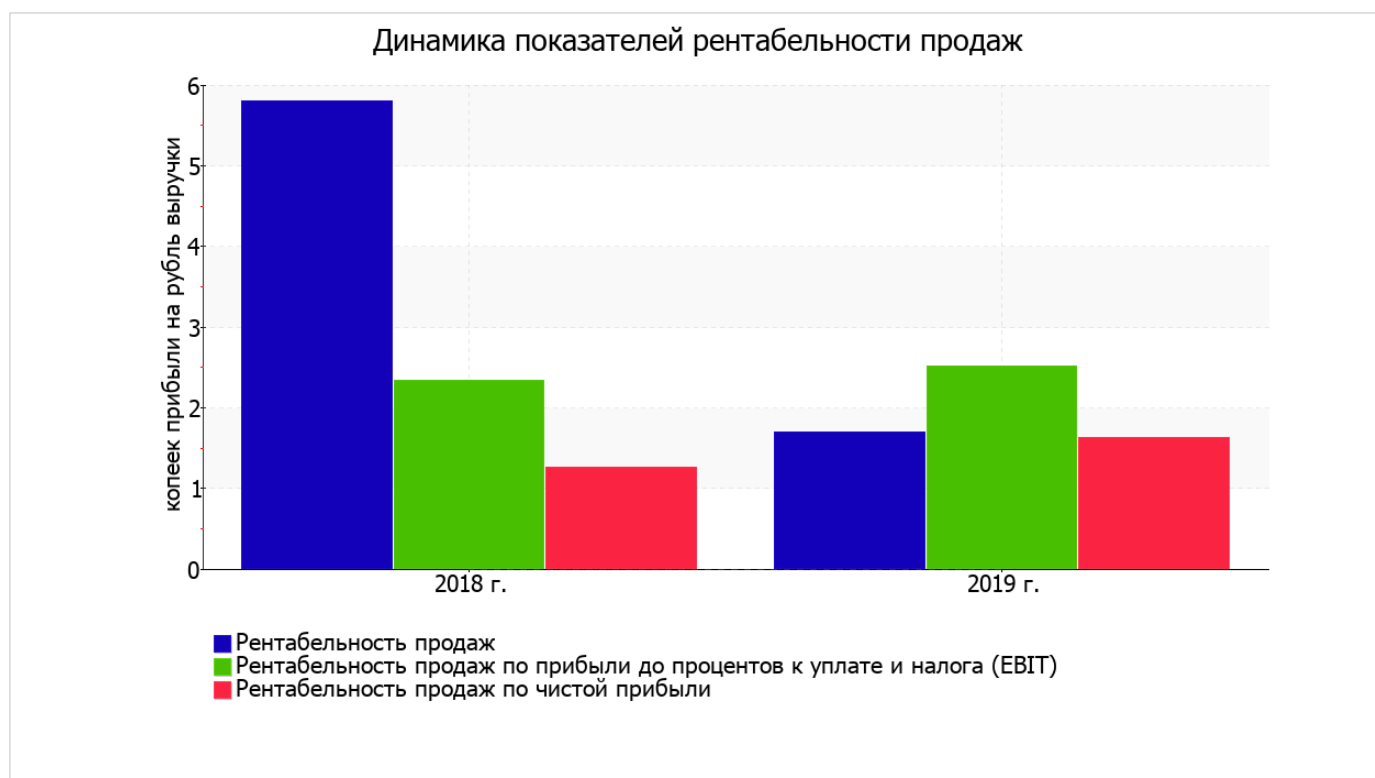
2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2018 г.	2019 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 13%.	5,8	1,7	-4,1	-70,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,3	2,5	+0,2	+7,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	1,3	1,6	+0,3	+29,6
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6,2	1,7	-4,5	-71,9
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	19,5	–	-19,5	-100

Все три показателя рентабельности за 2019 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,7% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2018) (-4,1%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВIT) к выручке организации, за 2019 год составила 2,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2,5 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
	2019 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	5,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	18,7	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	14,9	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,055 руб. чистой прибыли.

за 2019 год значение рентабельности активов (3,1%) не удовлетворяет нормативному значению.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2019 г.
	2019 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 153 дн.)	170	2,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	9	41,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	159	2,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	59	6,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	195	1,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	109	3,4

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 195 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 9 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

2.4. Производительность труда

Используя дополняющую бухгалтерскую отчетность информацию о численности работников организации, рассчитан показатель производительности труда (отношение выручки от реализации к средней численности работников).

за последний год производительность труда составила 389 тыс. руб./чел.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (49%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (3,1% за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-4,1 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 5,8%);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО увеличились на 2 194 тыс. руб. (на 32,3%).

Показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО, имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2019 (0,43) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,2 коп. к 2,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год составила 241 тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (251 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-909 тыс. руб.).

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 49% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 80%).

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
отличные (AAA)				•						
очень хорошие (AA)				•						
хорошие (A)				•						
положительные (BBB)				•						
нормальные (BB)				•						
удовлетворительные (B)				•						
неудовлетворительные (CCC)				•						
плохие (CC)	•	•	•	V	•	•	•	•	•	•
очень плохие (C)				•						
критические (D)				•						

Итоговый рейтинг
финансового состояния
МУНИЦИПАЛЬНОЕ
УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ"
ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО:

B

(удовлетворительное)

Оценив значение показателей МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, сделаны следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности организации составили **+0,47** и **-0,83** соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как положительное; финансовые результаты – как плохие. На основе этих двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила B – удовлетворительное состояние.

Рейтинг "B" отражает удовлетворительное финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в норму, либо близки к норме. Имеющие данный рейтинг организации могут рассматриваться в качестве партнеров, во взаимоотношении с которыми необходим осмотрительный подход к управлению рисками. Организация может претендовать на получение кредитов, но решение во многом зависит от анализа дополнительных факторов (нейтральная кредитоспособность).

Следует обратить внимание на то, что данный рейтинг составлен по исходным данным за последний год. Но для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

4. Приложения

4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2018)	на конец периода (31.12.2019)			
1. Коэффициент текущей ликвидности	4,63	2,27	-2,36	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,59	0,43	-0,16	не менее 0,1	соответствует

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2018)	на конец периода (31.12.2019)			
3. Коэффициент утраты платежеспособности	х	0,84	х	не менее 1	не соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2019 года по 31.12.2019 г.

Поскольку оба коэффициента на 31.12.2019 оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (0,84) указывает на вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений в ближайшие три месяца.

4.2. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошрое	настоящее	будущее		
I. Показатели финансового положения организации						
коэффициент автономии	0,25	+1	-1	-1	-0,5	-0,125
соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	+2	-1	-1	-0,25	-0,038
коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+2	+2	+2	+2	+0,4
коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	-1	-2	-2	-1,75	-0,263
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+0,474
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
рентабельность собственного капитала	0,3	-1	-1	-1	-1	-0,3
рентабельность активов	0,2	-1	-1	-1	-1	-0,2
рентабельность продаж	0,2	-1	-1	-2	-1,15	-0,23
динамика выручки	0,1	-2	-2	-2	-2	-0,2
оборачиваемость оборотных средств	0,1	-1	-1	-1	-1	-0,1
соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				-0,83

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛИФТ" ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО: $(+0,474 \times 0,6) + (-0,83 \times 0,4) = -0,05$ (В - удовлетворительное)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика финансового состояния
от	до (включ.)		
2	1,6	AAA	отличное
1,6	1,2	AA	очень хорошее
1,2	0,8	A	хорошее
0,8	0,4	BBB	положительное
0,4	0	BB	нормальное
0	-0,4	B	удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	плохое
-1,2	-1,6	C	очень плохое
-1,6	-2	D	критическое

Отчет подготовлен с использованием программы "Ваш финансовый аналитик" Дата: 20-03-2020 13:00