



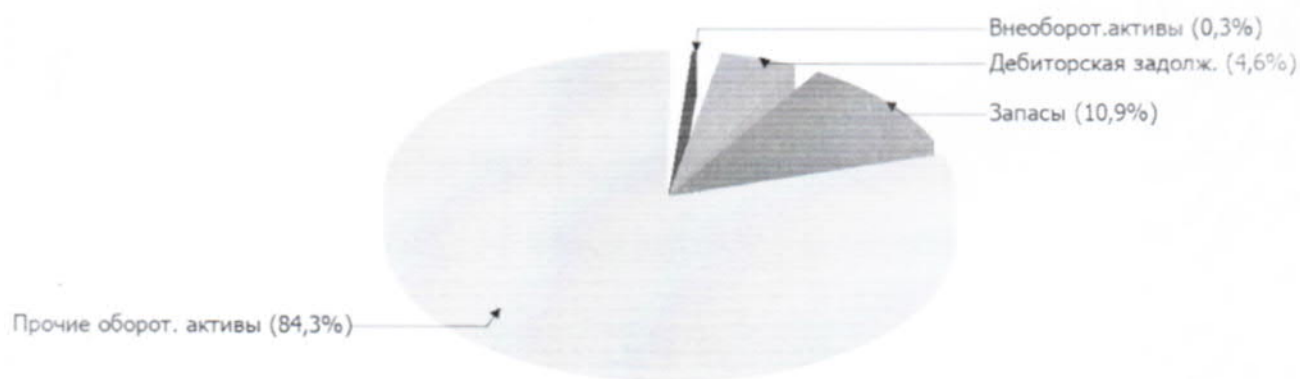
| Показатель                             | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                           |
|----------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
|                                        | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>(гр.2) :<br>(гр.2) |
|                                        | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                                   |                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 15 800              | 10 725     | 23,5                                             | 17,3                                            | -5 075                            | -32,1                     |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                         |
| Валюта баланса                         | 67 124              | 62 121     | 100                                              | 100                                             | -5 003                            | -7,5                      |

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется большой долей (99,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 7,5 тыс. руб. (на 7,5%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 3,4%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 2 707 тыс. руб. (46,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 765 тыс. руб. (30,6%)
- прочие оборотные активы – 1 298 тыс. руб. (22,5%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- доходы будущих периодов – 3 672 тыс. руб. (72,4%)
- кредиторская задолженность – 1 403 тыс. руб. (27,6%)

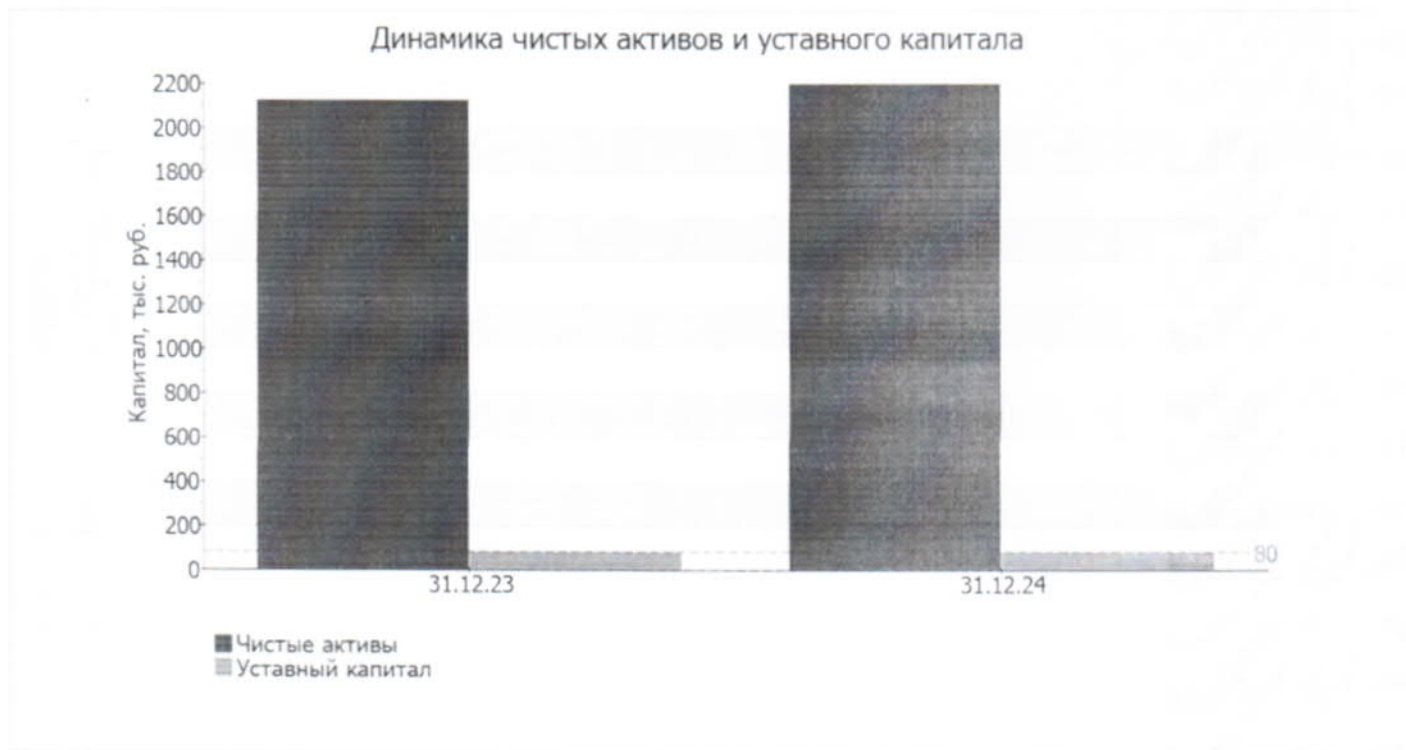
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+696 тыс. руб. и +72 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации составил 2 196,0 тыс. руб. собственный капитал организации за год повысился на 72 тыс. руб.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 2 124               | 2 196      | 3,2                                                    | 3,5                                                   | +72                          | +3,4                               |
| 2. Уставный капитал                                               | 80                  | 80         | 0,1                                                    | 0,1                                                   | —                            | —                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 2 044               | 2 116      | 3                                                      | 3,4                                                   | +72                          | +3,3                               |

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 27,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 3,4% 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 капитала представлено на следующем графике.



| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                                       | Значение<br>в днях | Коефф.<br>2024 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                  | 2024 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)               | 586                | 0,6               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)             | 22                 | 16,9              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.) | 38                 | 9,6               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 19                 | 19,6              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 256 дн.)                                  | 587                | 0,6               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 20                 | 18,6              |

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 587 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 22 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОММУНАЛЬНИК".

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОММУНАЛЬНИК" характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,04);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (0,03);
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (0,1% за 2024 год);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-1,5 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- положительная динамика изменения собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОММУНАЛЬНИК" при том что, активы организации уменьшились на 5 003 тыс. руб. (на 7,5%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 72 тыс. руб.

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОММУНАЛЬНИК", имеющие критические значения:

- значительно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-29,4 процентных пункта от рентабельности -139,5% за аналогичный период прошлого года);
- за последний год получен убыток от продаж (-68 004 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-9 094 тыс. руб.).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

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

Анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОММУНАЛЬНИК" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.