

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ Г.КЕМЕРОВО "РАСЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4205234222

Код причины постановки на учет (КПП): 420501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (ОКВЭД 62.0).

2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ Г.КЕМЕРОВО "РАСЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

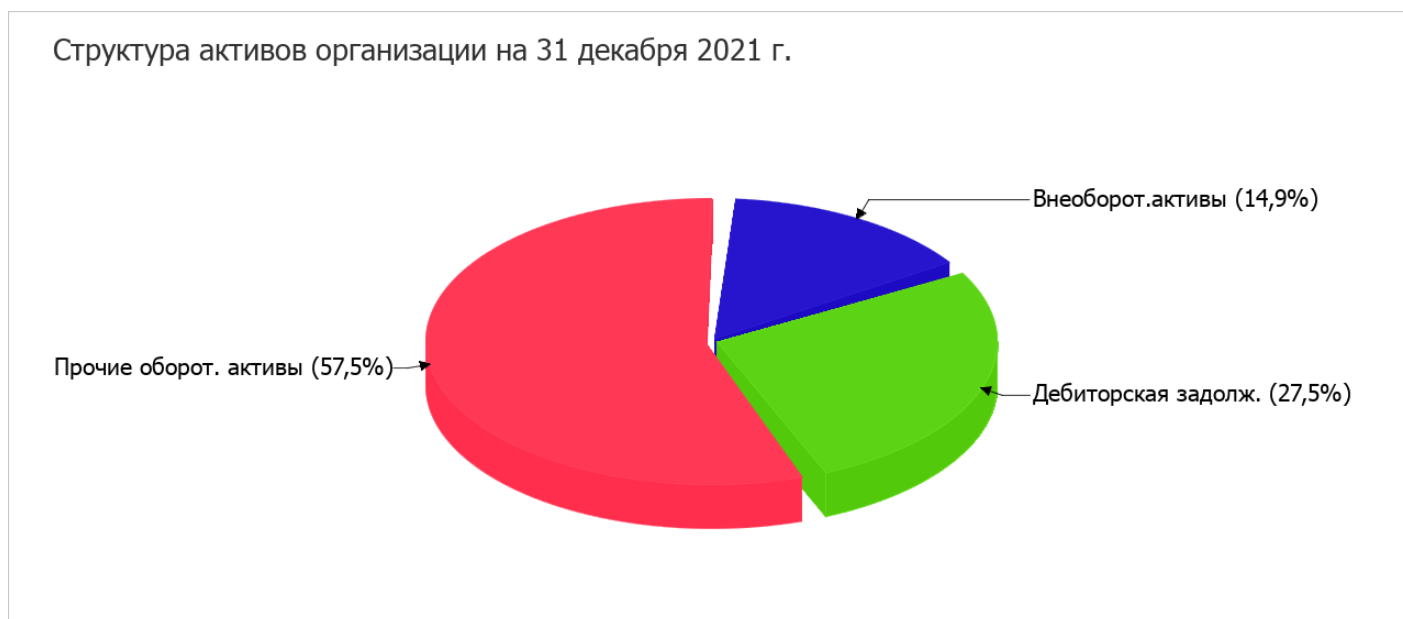
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|-----------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2020 | 31.12.2021 | на начало анализируемого периода (31.12.2020) | на конец анализируемого периода (31.12.2021) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 290 | 2 008 | 4,7 | 14,9 | +1 718 | +6,9 раза |
| в том числе: основные средства | 190 | 1 908 | 3 | 14,2 | +1 718 | +10 раз |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 5 943 | 11 440 | 95,3 | 85,1 | +5 497 | +92,5 |
| в том числе: запасы | – | – | – | – | – | – |
| дебиторская задолженность | 3 276 | 3 704 | 52,6 | 27,5 | +428 | +13,1 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 2 667 | 7 736 | 42,8 | 57,5 | +5 069 | +190,1 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 4 760 | 9 791 | 76,4 | 72,8 | +5 031 | +105,7 |
| 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) |
| | 31.12.2020 | 31.12.2021 | на начало анализируемого периода (31.12.2020) | на конец анализируемого периода (31.12.2021) | | |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 1 473 | 3 657 | 23,6 | 27,2 | +2 184 | +148,3 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса | 6 233 | 13 448 | 100 | 100 | +7 215 | +115,8 |

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

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются таким соотношением: 14,9% внеоборотных активов и 85,1% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 115,8%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 105,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 5 069 тыс. руб. (70,3%)
- основные средства – 1 718 тыс. руб. (23,8%)
- дебиторская задолженность – 428 тыс. руб. (5,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

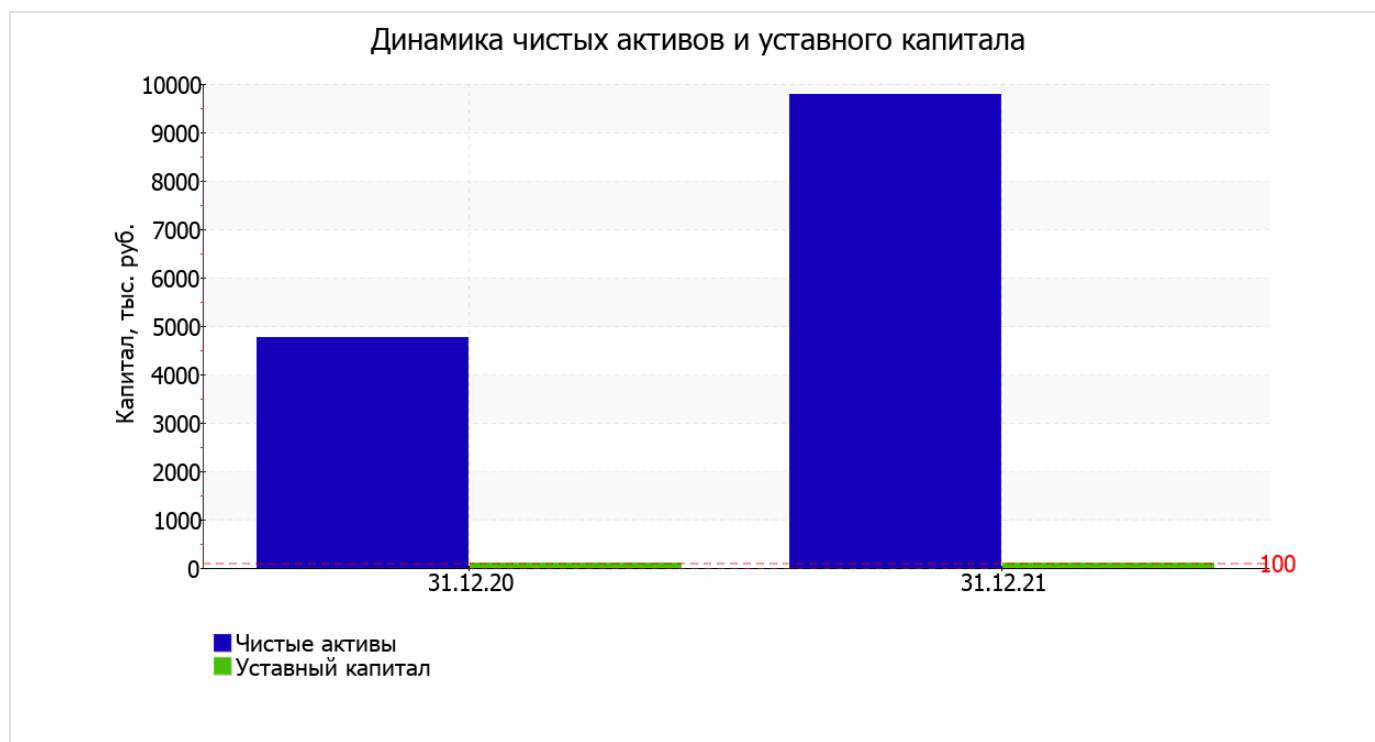
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 5 031 тыс. руб. (69,7%)
- кредиторская задолженность – 1 544 тыс. руб. (21,4%)
- оценочные обязательства – 640 тыс. руб. (8,9%)

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 9 791,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдался стремительный рост собственного капитала – на 105,7%.

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) |
| | 31.12.2020 | 31.12.2021 | на начало анализируемого периода (31.12.2020) | на конец анализируемого периода (31.12.2021) | | |
| 1. Чистые активы | 4 760 | 9 791 | 76,4 | 72,8 | +5 031 | +105,7 |
| 2. Уставный капитал | 100 | 100 | 1,6 | 0,7 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 4 660 | 9 691 | 74,8 | 72,1 | +5 031 | +108 |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) namного (в 97,9 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, необходимо отметить увеличение чистых активов на 105,7% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

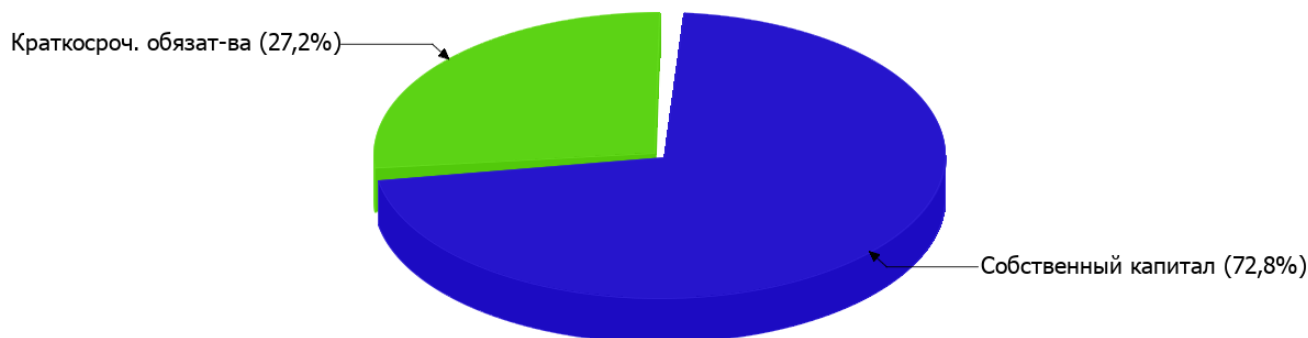
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2020 | 31.12.2021 | | |
| Коэффициент автономии | 0,76 | 0,73 | -0,03 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,75 | 0,68 | -0,07 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,76 | 0,73 | -0,03 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,94 | 0,79 | -0,15 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | – | – | 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 последний день анализируемого периода составил **0,73**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ Г.КЕМЕРОВО "РАСЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **73%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период отмечено небольшое падение коэффициента автономии.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2021 равнялся **0,68**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами упал на **0,07**. коэффициент на 31 декабря 2021 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций несколько снизился (до **0,73**; **-0,03**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2021) соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **73%**).

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 |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|---|
| | 31.12.2020 | 31.12.2021 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 4,03 | 3,13 | -0,9 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 4,03 | 3,13 | -0,9 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,81 | 2,12 | +0,31 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,13** при нормативном значении 2). В тоже время за последний год коэффициент снизился на **-0,9**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **3,13**. Это означает, что у МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ Г.КЕМЕРОВО "РАСЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**2,12** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,31**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ Г.КЕМЕРОВО "РАСЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **9 812** тыс. руб., что равняется 26,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 176** тыс. руб., или на **13,6%**.

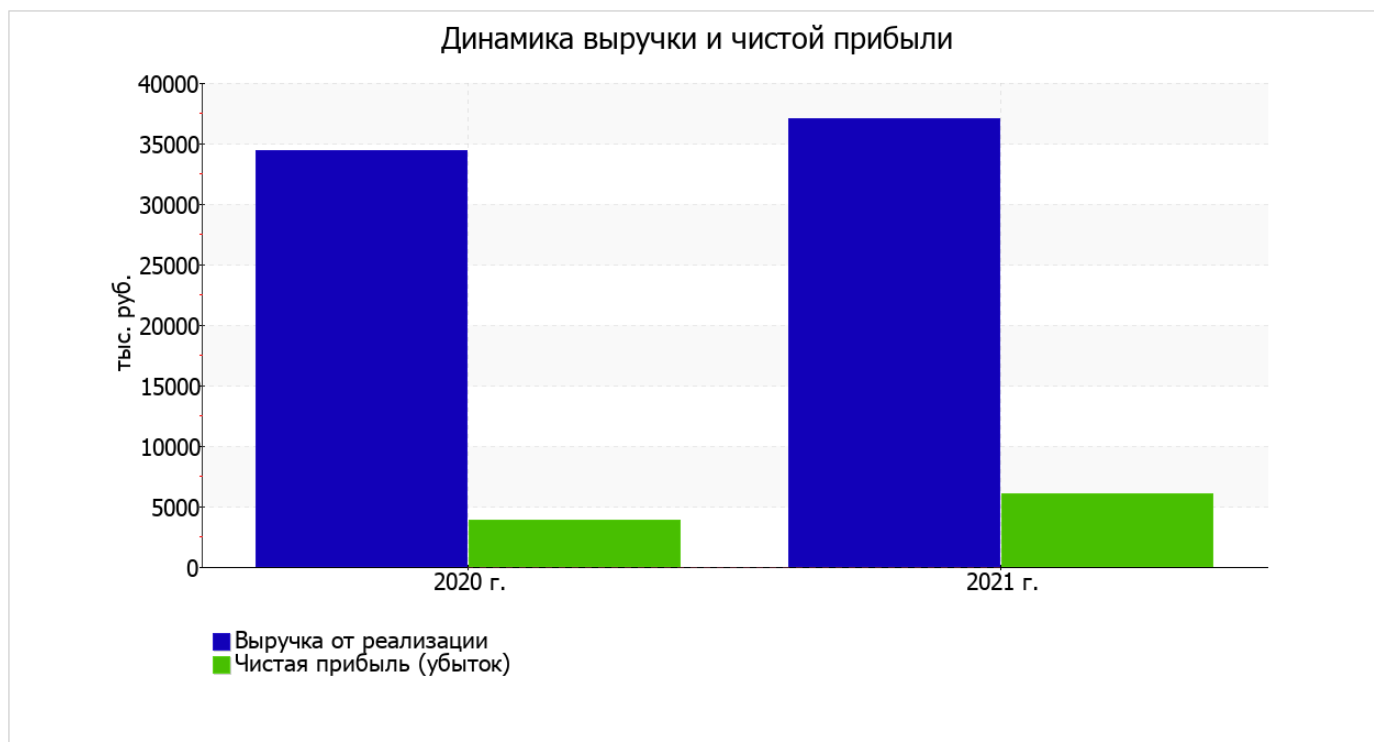
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **2 649** и **1 473** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+7,7%**) опережает изменение расходов (**+5,7%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за год составил **2 700** тыс. руб., что на 1 048 тыс. руб. (28%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. | | Изменение показателя | | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| | 2020 г. | 2021 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) | |
| 1. Выручка | 34 378 | 37 027 | +2 649 | +7,7 | 35 703 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 25 742 | 27 215 | +1 473 | +5,7 | 26 479 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 8 636 | 9 812 | +1 176 | +13,6 | 9 224 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -3 748 | -2 700 | +1 048 | ↑ | -3 224 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 4 888 | 7 112 | +2 224 | +45,5 | 6 000 |
| 6. Проценты к уплате | — | — | — | — | — |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -1 012 | -1 102 | -90 | ↓ | -1 057 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 3 876 | 6 010 | +2 134 | +55,1 | 4 943 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 3 876 | 6 010 | +2 134 | +55,1 | 4 943 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 5 031 | x | x | x |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ Г.КЕМЕРОВО "РАСЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" в течение всего анализируемого периода.



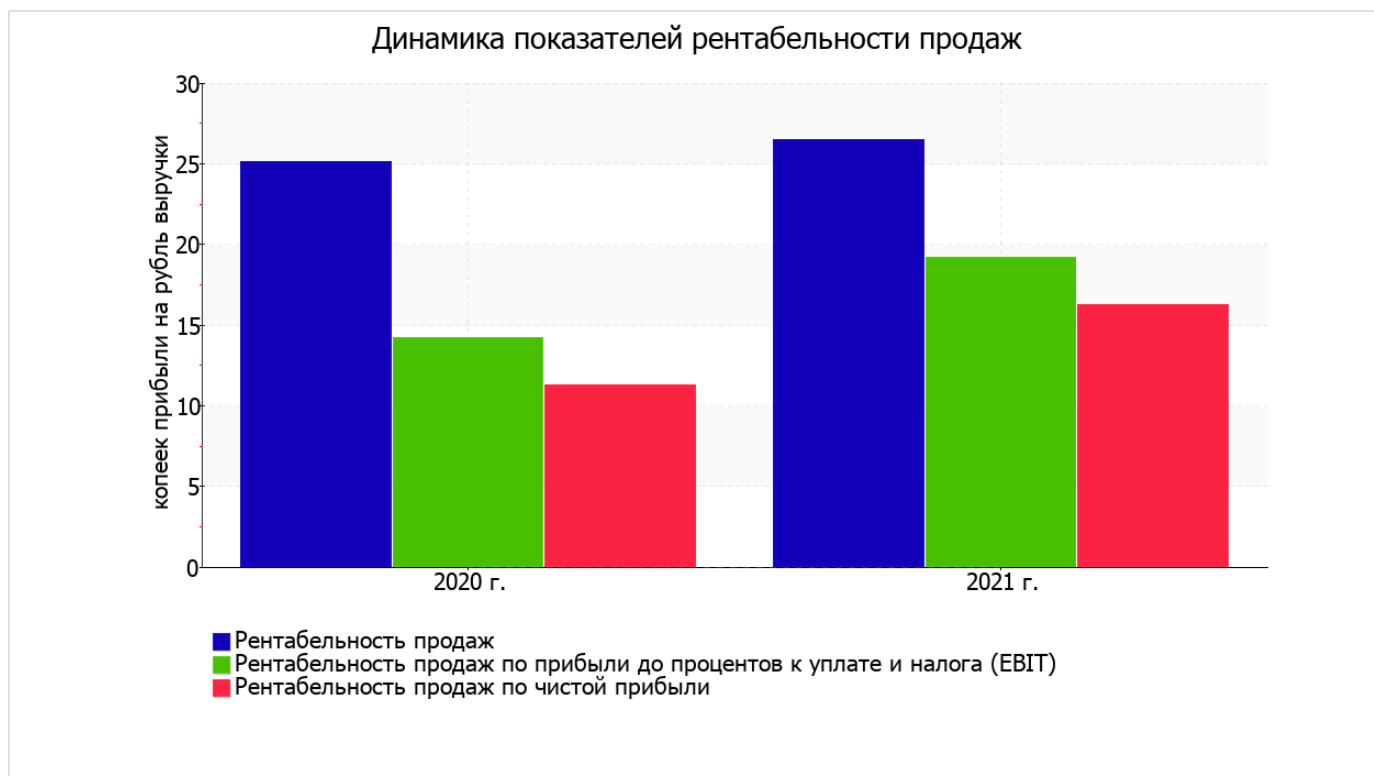
3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|--|--|---------|------------------------|--------------------|
| | 2020 г. | 2021 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: 8% и более. | 25,1 | 26,5 | +1,4 | +5,5 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 14,2 | 19,2 | +5 | +35,1 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | 11,3 | 16,2 | +4,9 | +44 |

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за последний год составила **26,5%**. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020) **(+1,4%)**.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составила **19,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **19,2** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|--|------------------------|---|
| | 2021 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 82,6 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 61,1 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 97,8 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,826 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 значение рентабельности активов (61,1%) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

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. 2021 г. |
|--|--------------------|-------------------|
| | 2021 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.) | 86 | 4,3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.) | 0 | – |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.) | 34 | 10,6 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 22 | 16,7 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 122 и менее дн.) | 97 | 3,8 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 72 | 5,1 |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 97 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ Г.КЕМЕРОВО "РАСЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" за последний год.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,68;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (61,1% за 2021 год);
- рост рентабельности продаж (+1,4 процентных пункта от рентабельности 25,1% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (9 812 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 176 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 6 010 тыс. руб. (+2 134 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+5 коп. к 14,2 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (73%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 73% в общей сумме капитала организации).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ Г.КЕМЕРОВО "РАСЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.