

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ЕМУП "КИНОКОНЦЕРТНЫЙ ТЕАТР "КОСМОС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6659003854

Код причины постановки на учет (КПП): 667801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области демонстрации кинофильмов (ОКВЭД 59.14).

2. Анализ финансового положения ЕМУП "КИНОКОНЦЕРТНЫЙ ТЕАТР "КОСМОС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

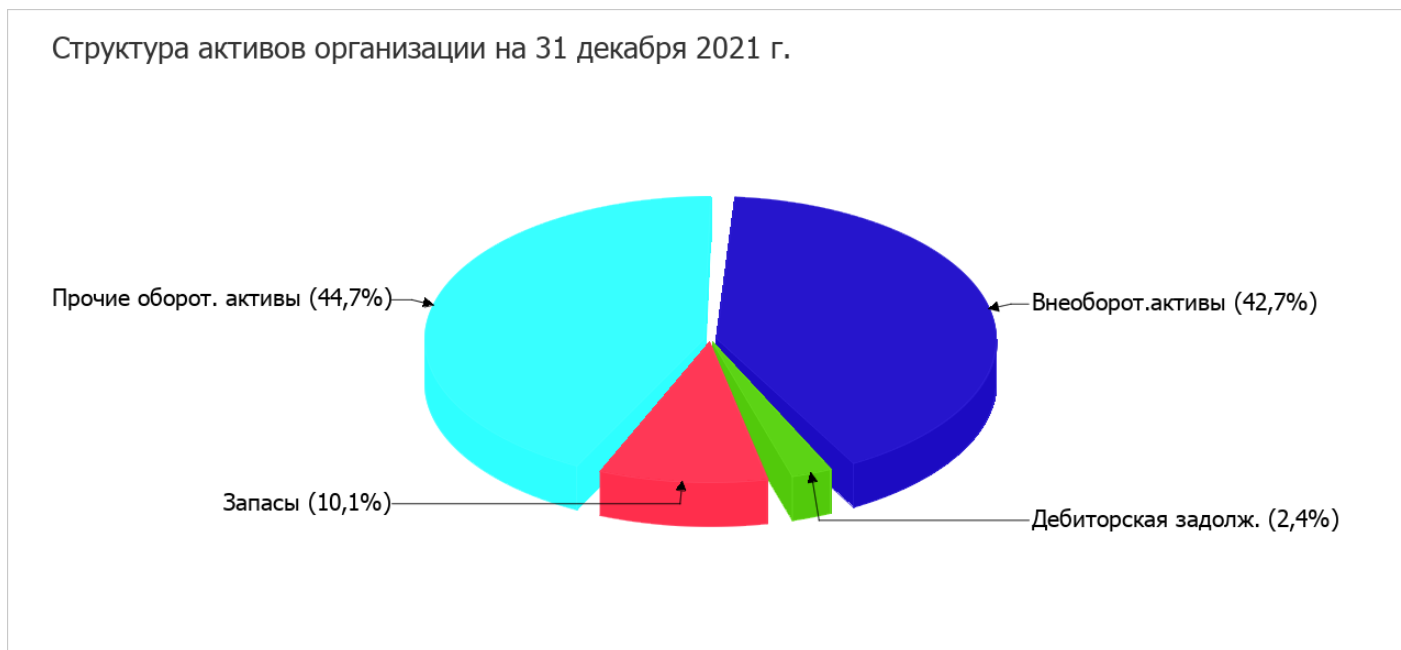
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	39 998	17 353	80,4	42,7	-22 645	-56,6
в том числе: основные средства	15 891	15 246	31,9	37,5	-645	-4,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	9 749	23 287	19,6	57,3	+13 538	+138,9
в том числе: запасы	7 408	4 107	14,9	10,1	-3 301	-44,6
дебиторская задолженность	2 008	995	4	2,4	-1 013	-50,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	115	18 038	0,2	44,4	+17 923	+156,9 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	46 708	36 806	93,9	90,6	-9 902	-21,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 039	3 834	6,1	9,4	+795	+26,2

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	49 747	40 640	100	100	-9 107	-18,3

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

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г. характеризуется таким соотношением: 42,7% внеоборотных активов и 57,3% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 9 107 тыс. руб. (на 18,3%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 21,2%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



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

- долгосрочные финансовые вложения – 22 000 тыс. руб. (81,4%)
- запасы – 3 301 тыс. руб. (12,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-9 902 тыс. руб., или 99,5% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

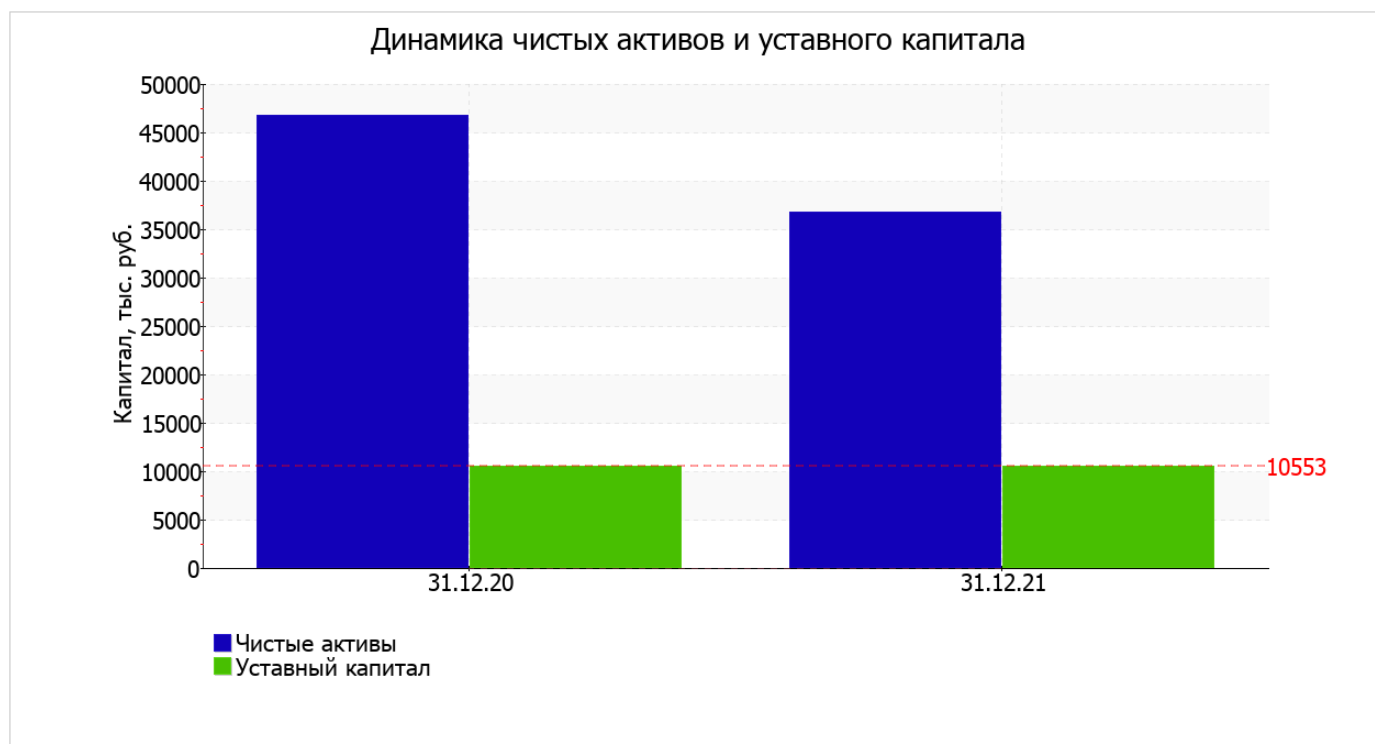
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+17 923 тыс. руб. и +841 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся 36 806,0 тыс. руб. собственный капитал организации снизился за весь рассматриваемый период на 9 902,0 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	46 708	36 806	93,9	90,6	-9 902	-21,2
2. Уставный капитал	10 553	10 553	21,2	26	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	36 155	26 253	72,7	64,6	-9 902	-27,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) намного (в 3,5 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 21,2% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

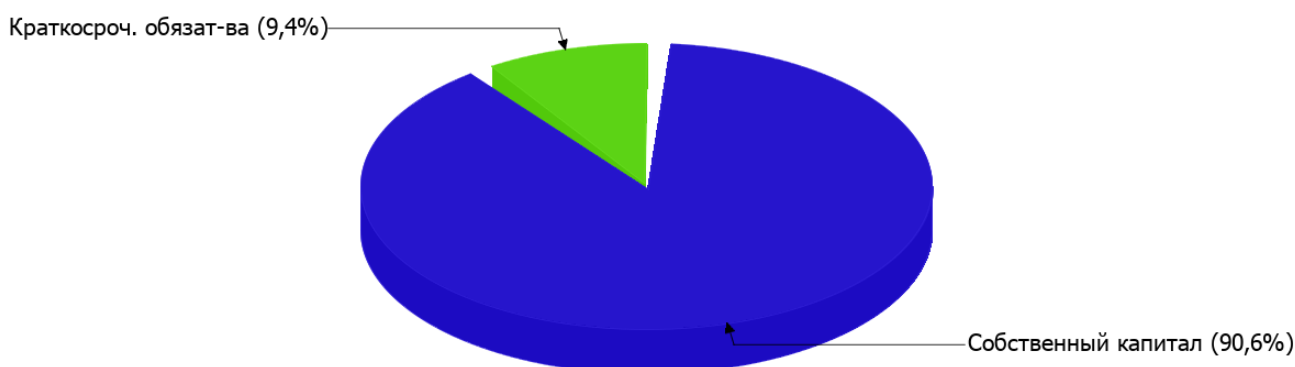
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,94	0,91	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,69	0,84	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,91	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,14	0,53	+0,39	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,91	4,74	+3,83	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 31.12.2021 составил 0,91. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ЕМУП "КИНОКОНЦЕРТНЫЙ ТЕАТР "КОСМОС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 91% в общем капитале организации). снижение коэффициента автономии за весь анализируемый период составило 0,03.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



за весь анализируемый период отмечено значительное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,84 (+0,15)**. коэффициент по состоянию на 31.12.2021 демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций несильно уменьшился (до **0,91; -0,03**). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. вполне соответствует норме.

С **0,91** до **4,74** увеличился коэффициент обеспеченности материальных запасов за год. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2021) демонстрирует исключительно хорошее значение.

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	3,21	6,07	+2,86	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,7	4,96	+4,26	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	4,7	+4,66	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**6,07** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **2,86**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **4,96** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**4,7** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **4,66**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ЕМУП "КИНОКОНЦЕРТНЫЙ ТЕАТР "КОСМОС" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **15 788** тыс. руб., что равняется 70,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **863** тыс. руб., или на **5,2%**.

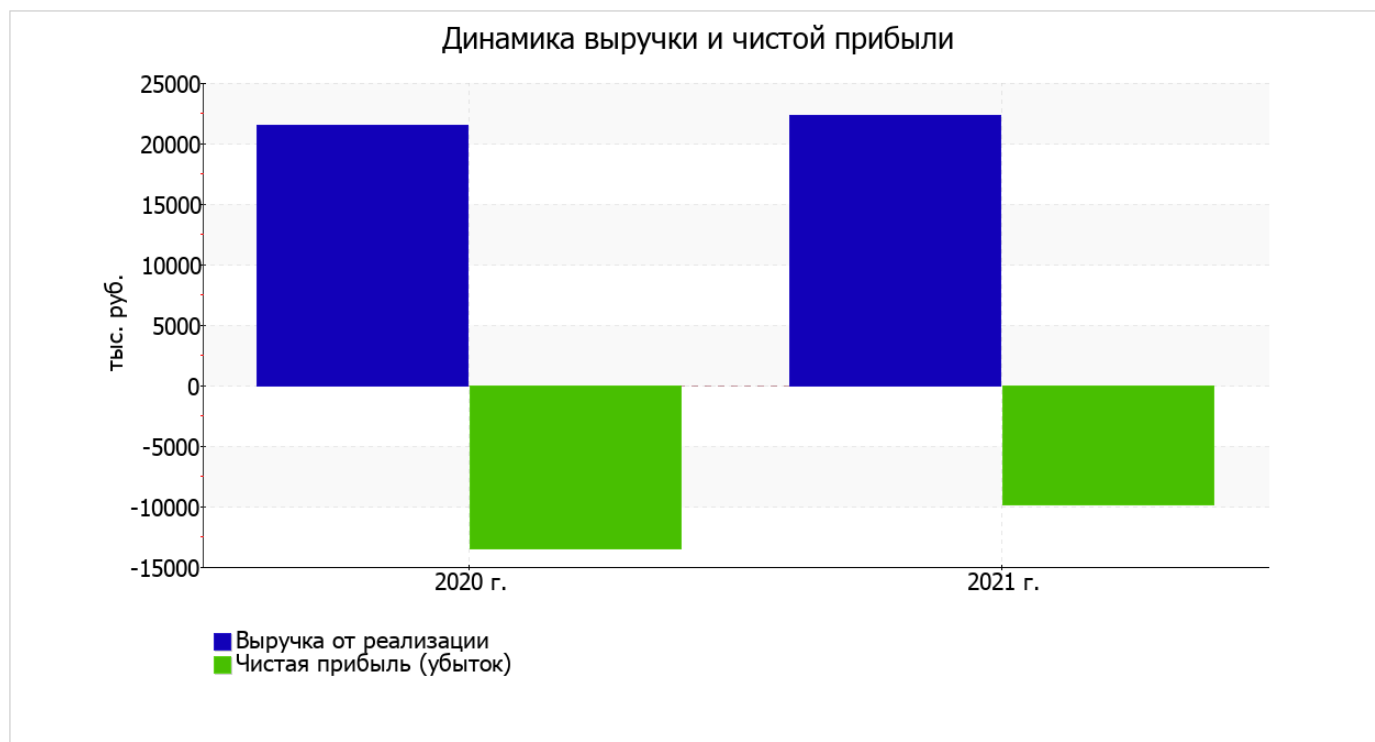
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на **762** тыс. руб. при одновременном уменьшении на **101** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 анализируемый период составила 6 224 тыс. руб., что на 2 766 тыс. руб. (80%) больше, чем прибыль 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	21 541	22 303	+762	+3,5	21 922
2. Расходы по обычным видам деятельности	38 192	38 091	-101	-0,3	38 142
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-16 651	-15 788	+863	↑	-16 220
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 458	6 224	+2 766	+80	4 841
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-13 193	-9 564	+3 629	↑	-11 379
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-268	-338	-70	↓	-303
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-13 461	-9 902	+3 559	↑	-11 682
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-13 461	-9 902	+3 559	↑	-11 682
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-9 902	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ЕМУП "КИНОКОНЦЕРТНЫЙ ТЕАТР "КОСМОС" в течение всего анализируемого периода.



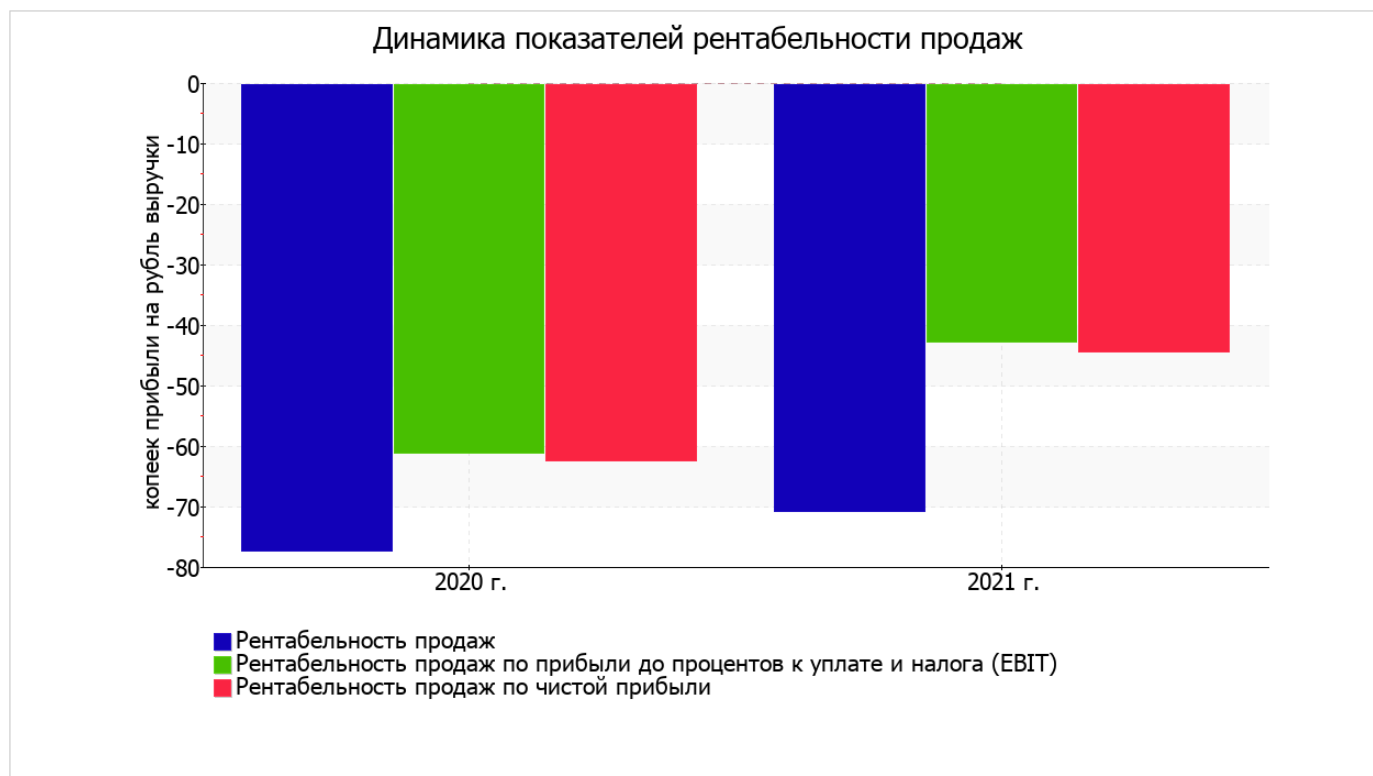
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	-77,3	-70,8	+6,5	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-61,2	-42,9	+18,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-62,5	-44,4	+18,1	↑

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

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2021 составила **-70,8%**. Однако имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020) **(+6,5%)**.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составила **-42,9%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ЕМУП "КИНОКОНЦЕРТНЫЙ ТЕАТР "КОСМОС" содержалось **-42,9** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-23,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	-21,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-22,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,237** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-21,9%**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 118 дн.)	270	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	55	6,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 54 и менее дн.)	25	14,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	43	8,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 191 и менее дн.)	740	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	683	0,5

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 740 календарных дней. При этом требуется 55 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ЕМУП "КИНОКОНЦЕРТНЫЙ ТЕАТР "КОСМОС".

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение ЕМУП "КИНОКОНЦЕРТНЫЙ ТЕАТР "КОСМОС":

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,84**, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **91%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**91%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- незначительное снижение убыточности продаж (**+6,5** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **-77,3%**);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составил **-9 902** тыс. руб. (+3 559 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2021 год получен убыток от продаж (**-15 788** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+863 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+18,3** коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ЕМУП "КИНОКОНЦЕРТНЫЙ ТЕАТР "КОСМОС" имеются все возможности для эффективной деятельности.