

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ДМУП "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5027042582

Код причины постановки на учет (КПП): 502701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является издание газет (ОКВЭД 58.13).

2. Анализ финансового положения ДМУП "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

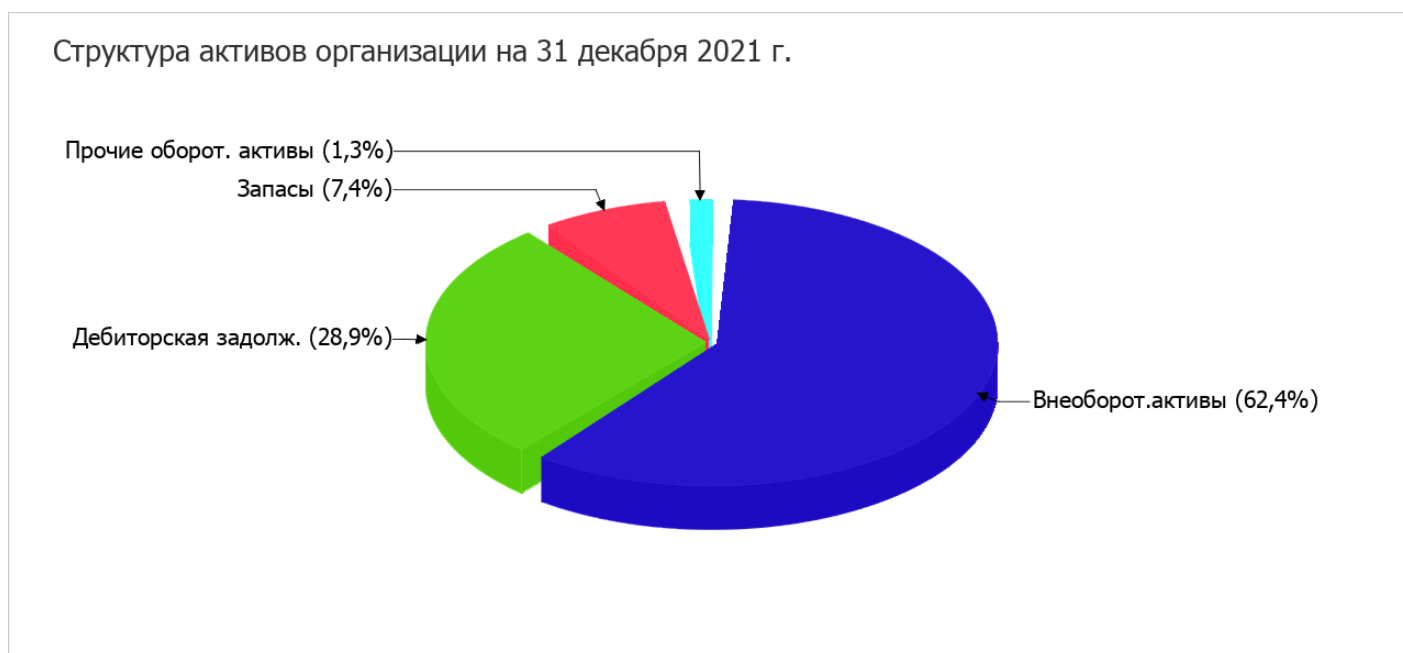
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	16 693	16 442	61,2	62,4	-251	-1,5
в том числе: основные средства	16 677	16 435	61,1	62,3	-242	-1,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	10 585	9 926	38,8	37,6	-659	-6,2
в том числе: запасы	2 193	1 951	8	7,4	-242	-11
дебиторская задолженность	7 203	7 623	26,4	28,9	+420	+5,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 189	352	4,4	1,3	-837	-70,4
Пассив						
1. Собственный капитал	22 418	20 613	82,2	78,2	-1 805	-8,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 860	5 755	17,8	21,8	+895	+18,4

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	27 278	26 368	100	100	-910	-3,3

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

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2021 характеризуется таким соотношением: 62,4% внеоборотных активов и 37,6% текущих. Активы организации за весь период несколько уменьшились (на 3,3%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 8,1%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 837 тыс. руб. (62,9%)
- запасы – 242 тыс. руб. (18,2%)
- основные средства – 242 тыс. руб. (18,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 805 тыс. руб. (92,4%)
- доходы будущих периодов – 149 тыс. руб. (7,6%)

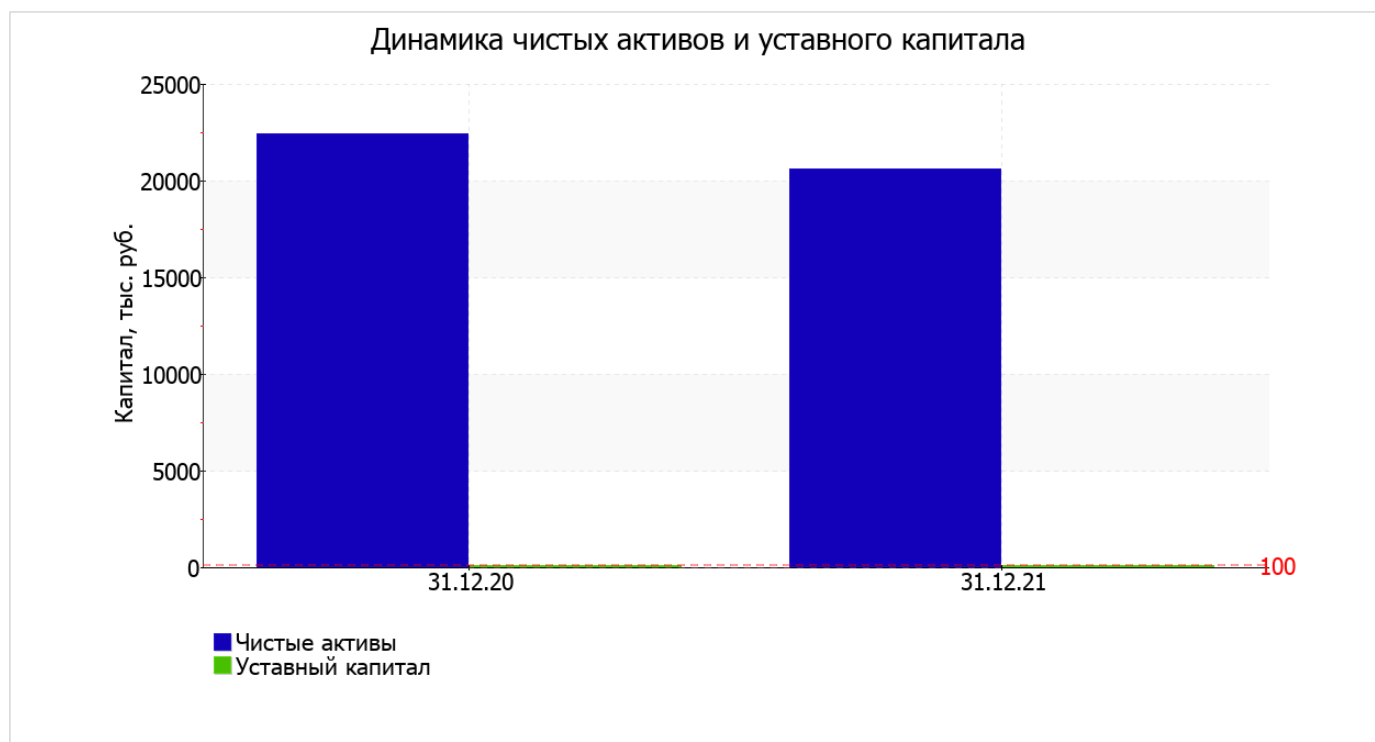
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+420 тыс. руб. и +1 044 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 20 613,0 тыс. руб., хотя на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации был больше – 22 418,0 тыс. руб. (т.е. снижение составило 1 805,0 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	22 418	20 613	82,2	78,2	-1 805	-8,1
2. Уставный капитал	100	100	0,4	0,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	22 318	20 513	81,8	77,8	-1 805	-8,1

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 206,1 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 8,1% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

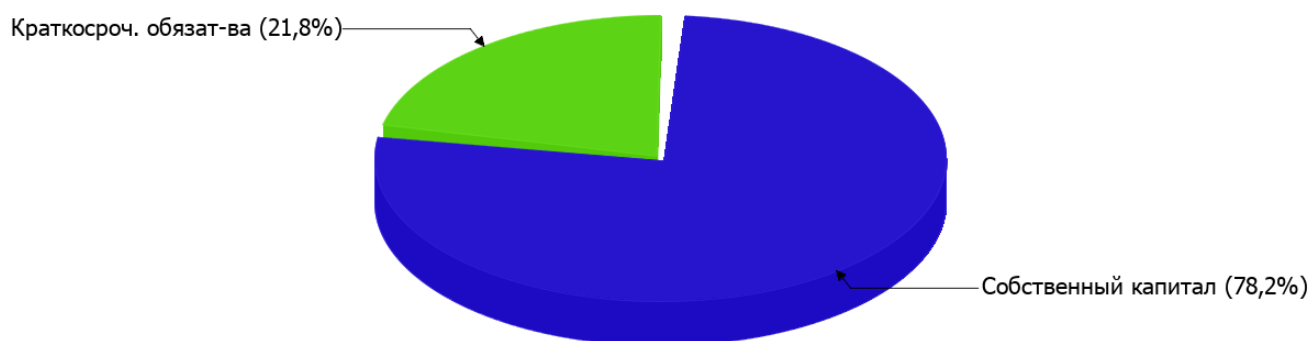
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,82	0,78	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,54	0,42	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,82	0,78	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,26	0,2	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,61	2,14	-0,47	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 **0,78**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**78%**) в общем капитале; предприятие слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период произошло некоторое уменьшение 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.



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно снизился до 0,42 (на 0,12). на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций снизился на 0,04 и составил 0,78. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. соответствует норме.

на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 2,14, что на 0,47 меньше, чем на начало анализируемого периода. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. 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	2,18	1,72	-0,46	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,73	1,39	-0,34	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,06	-0,18	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,72. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,46.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,39. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,06. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,18.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ДМУП "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 1 004 тыс. руб., что составило 2,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 333 тыс. руб., или на 49,6%.

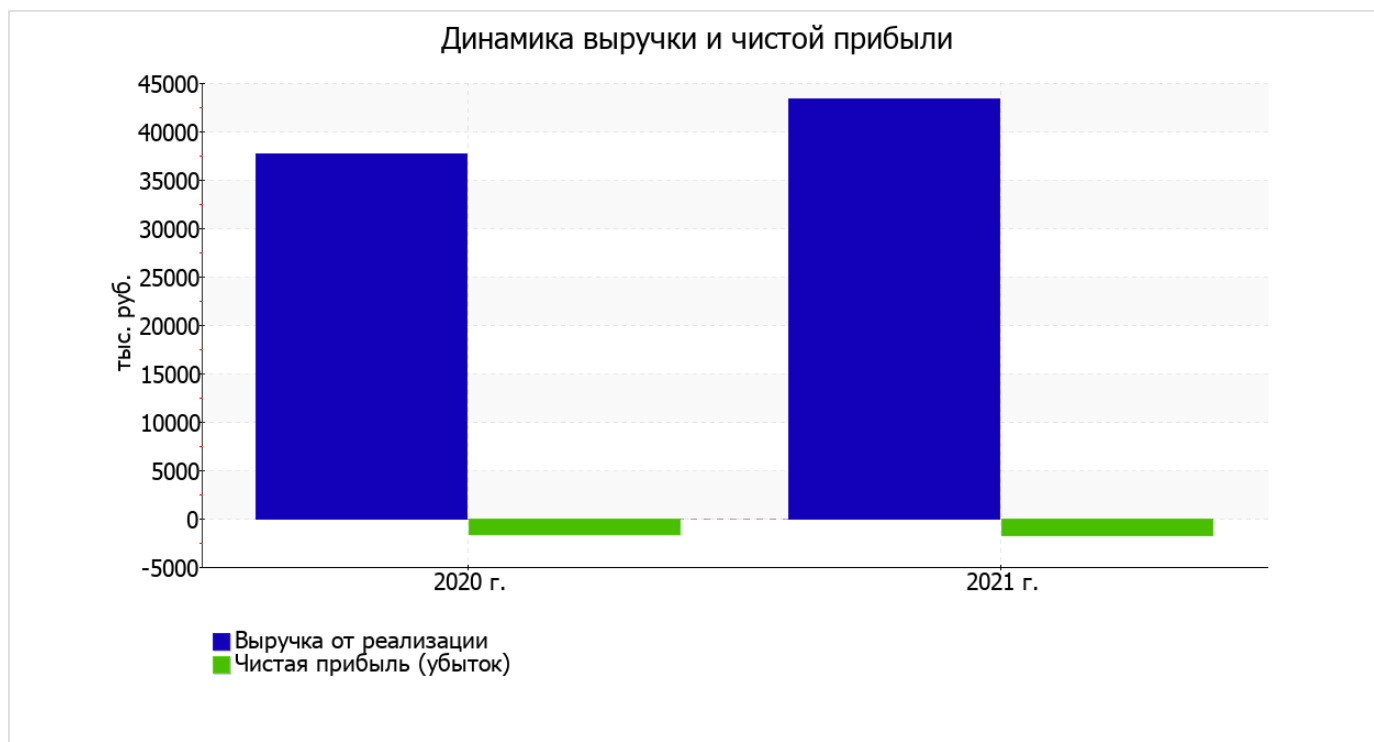
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 711 и 6 044 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+15,8%) опережает изменение выручки (+15,2%)

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.

убыток от прочих операций за последний год составил **784** тыс. руб., что на 144 тыс. руб. (15,5%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 78,1% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	37 623	43 334	+5 711	+15,2	40 479
2. Расходы по обычным видам деятельности	38 294	44 338	+6 044	+15,8	41 316
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-671	-1 004	-333	↓	-838
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-928	-784	+144	↑	-856
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 599	-1 788	-189	↓	-1 694
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-34	-8	+26	↑	-21
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-1 633	-1 796	-163	↓	-1 715
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 633	-1 796	-163	↓	-1 715
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 805	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ДМУП "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" в течение всего анализируемого периода.



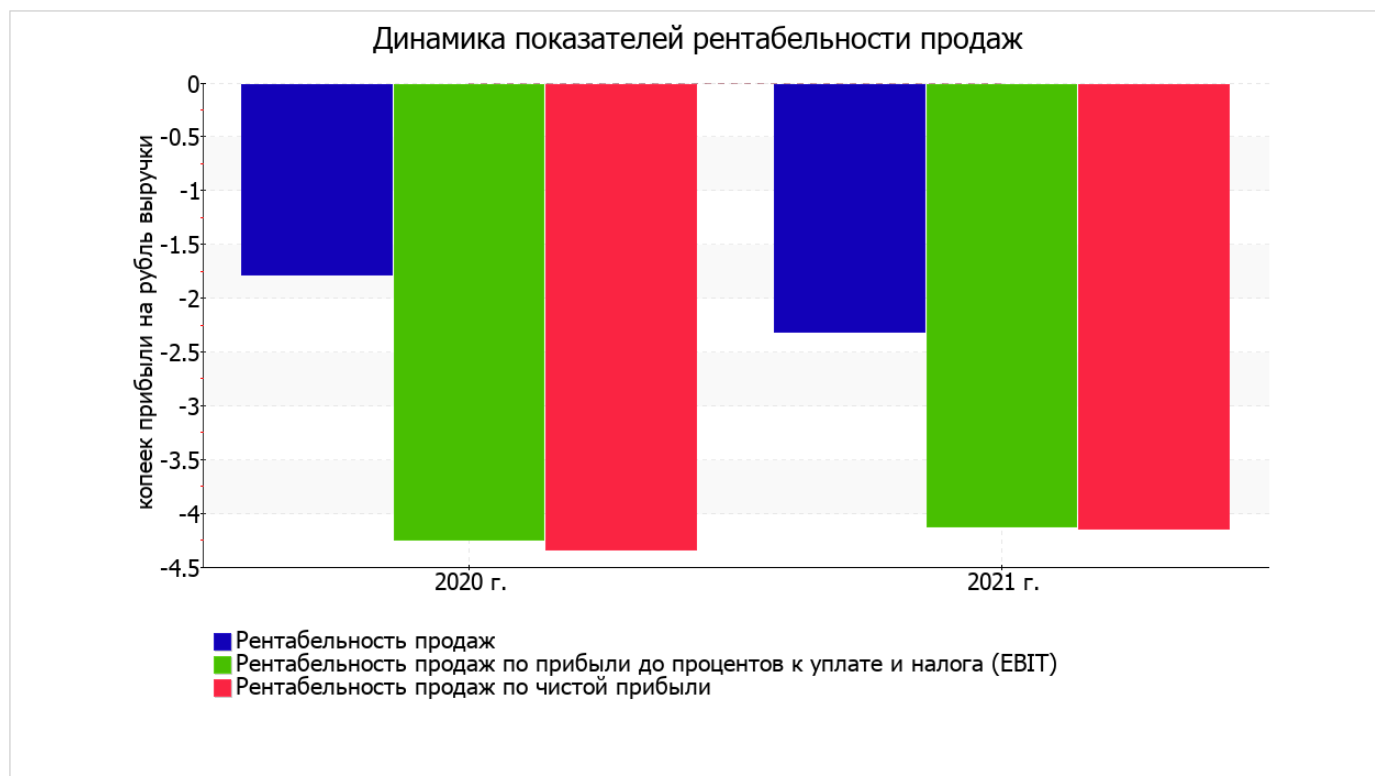
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	-1,8	-2,3	-0,5	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-4,3	-4,1	+0,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-4,3	-4,1	+0,2	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2021 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ДМУП "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-2,3%** от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-0,5%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **-4,1%**. То есть в каждом рубле выручки ДМУП "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" содержалось **-4,1** 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)	-8,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-6,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-8,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,083** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов (-6,7%) не соответствует 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 102 дн.)	86	4,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 5 и менее дн.)	17	21,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 41 дн.)	62	5,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	44	8,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 127 и менее дн.)	226	1,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	181	2

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 226 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 17 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ДМУП "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР".

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -1 796 тыс. руб.;
- незначительное снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ДМУП "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" (+0,2 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,42;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,78);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 78% в общей сумме капитала организации).

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- падение рентабельности продаж (-0,5 процентных пункта от рентабельности -1,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2021 год получен убыток от продаж (-1 004 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-333 тыс. руб.).

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

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ДМУП "ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" имеются все возможности для эффективной деятельности.