

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Казенное предприятие города Москвы «Выставка достижений народного хозяйства»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7704177310

Код причины постановки на учет (КПП): 771701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры (ОКВЭД 91.03).

2. Анализ финансового положения Казенное предприятие города Москвы «Выставка достижений народного хозяйства»

2.1. Структура имущества и источники его формирования

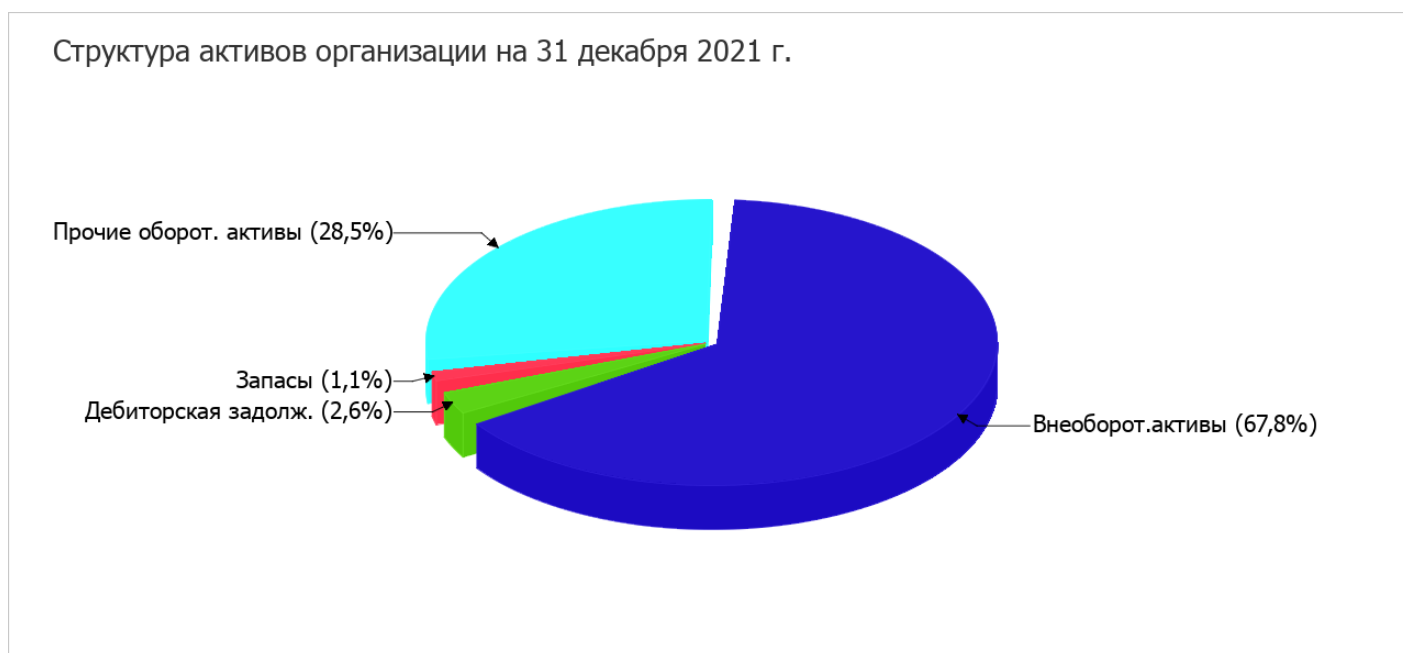
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	17 637 684	18 971 343	64,4	67,8	+1 333 659	+7,6
в том числе: основные средства	16 051 859	16 921 731	58,6	60,5	+869 872	+5,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	9 763 834	8 993 204	35,6	32,2	-770 630	-7,9
в том числе: запасы	229 006	296 268	0,8	1,1	+67 262	+29,4
дебиторская задолженность	631 567	738 294	2,3	2,6	+106 727	+16,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	8 903 236	7 958 642	32,5	28,5	-944 594	-10,6
Пассив						
1. Собственный капитал	10 224 340	10 873 862	37,3	38,9	+649 522	+6,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	156 674	164 712	0,6	0,6	+8 038	+5,1
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	17 020 504	16 925 973	62,1	60,5	-94 531	-0,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	27 401 518	27 964 547	100	100	+563 029	+2,1

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2021 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств – 2/3. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 2,1%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 6,4%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 869 872 тыс. руб. (57,7%)
- доходные вложения в материальные ценности – 324 354 тыс. руб. (21,5%)
- отложенные налоговые активы – 128 803 тыс. руб. (8,5%)
- дебиторская задолженность – 106 727 тыс. руб. (7,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 1 161 155 тыс. руб. (86,9%)
- доходы будущих периодов – 143 156 тыс. руб. (10,7%)

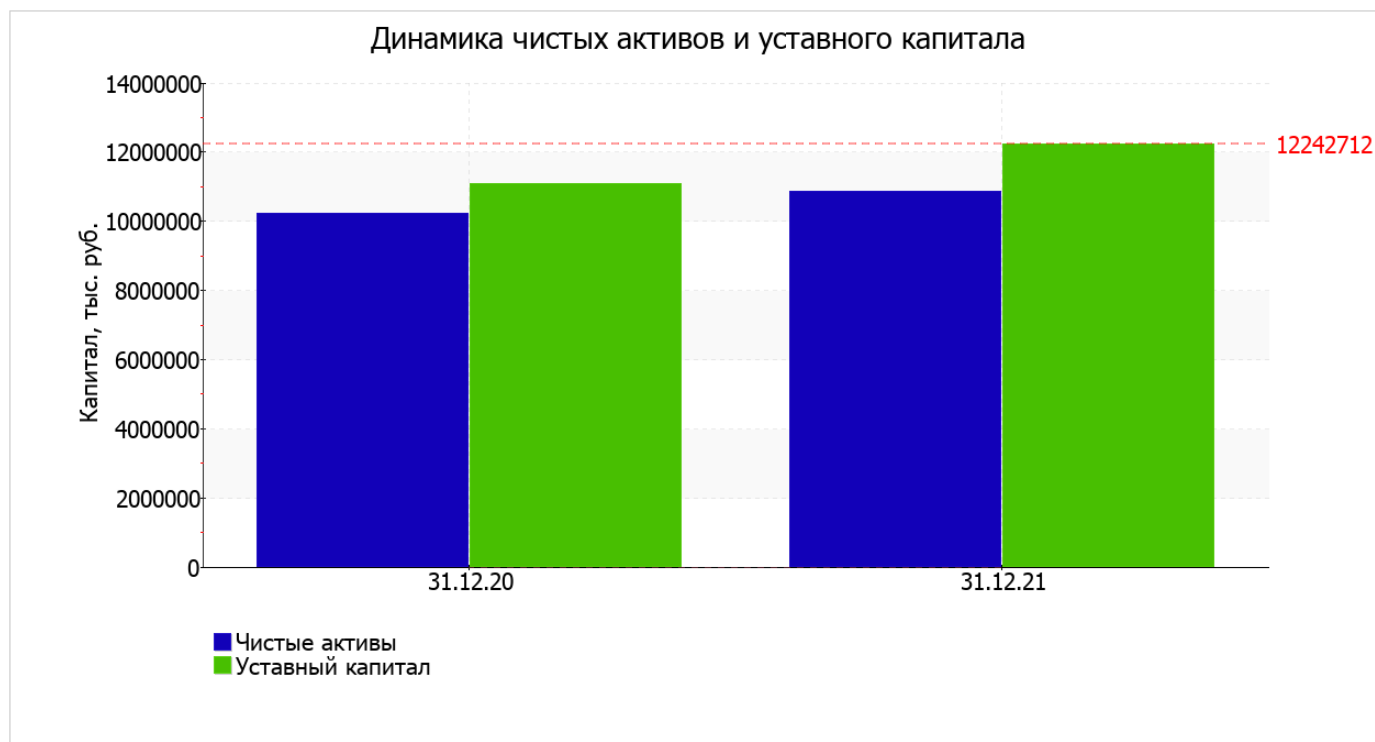
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-944 594 тыс. руб. и - 511 633 тыс. руб. соответственно).

за последний год отмечен ощутимый рост собственного капитала до 10 873 862,0 тыс. руб. (на 649 522,0 тыс. руб., или на 6,4%).

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	10 224 340	10 873 862	37,3	38,9	+649 522	+6,4
2. Уставный капитал	11 081 557	12 242 712	40,4	43,8	+1 161 155	+10,5
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-857 217	-1 368 850	-3,1	-4,9	-511 633	↓

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода меньше уставного капитала на 11,2%. Это негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного или муниципального предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов. Если это не сделать в течение трех месяцев после окончания финансового года, предприятие может быть ликвидировано или реорганизовано (п. 2 ст. 15 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"). Однако следует отметить увеличение чистых активов на 6,4% за весь рассматриваемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

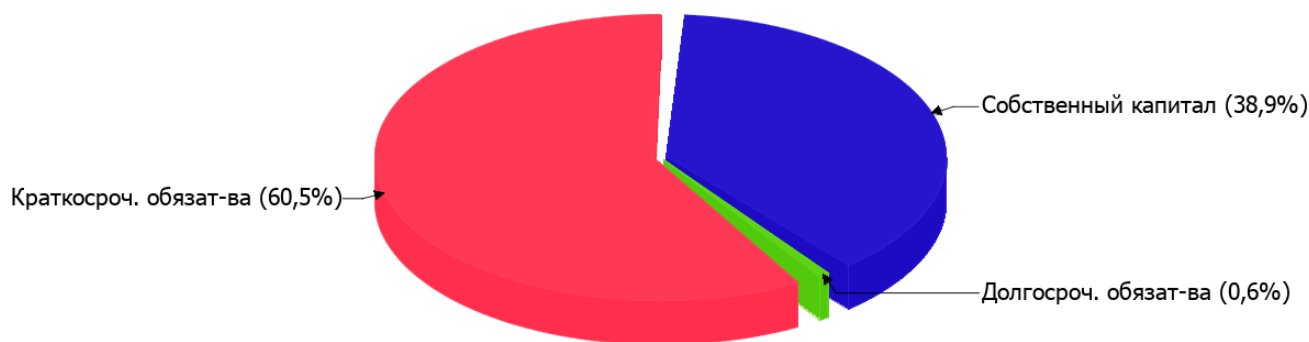
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,37	0,39	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,76	-0,9	-0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,38	0,39	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,73	-0,74	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-32,37	-27,33	+5,04	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил **0,39**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**39%**) в общем капитале организации. за год коэффициент автономии слабо вырос (на **0,02**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,9**, что на **0,14** меньше, чем на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента можно охарактеризовать как критическое.

за последний год наблюдался небольшой, но рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,38** до **0,39** (**+0,01**). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормы.

по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-27,33**. При этом на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-32,37** (произошел рост на **5,04**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99% и 1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	0,57	0,53	-0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,56	0,51	-0,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,52	0,47	-0,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,53) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,04.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,51. Это означает, что у Казенное предприятие города Москвы «Выставка достижений народного хозяйства» недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,47). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,05.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Казенное предприятие города Москвы «Выставка достижений народного хозяйства» за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 743 229 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 165 701 тыс. руб., или на 28,7%.

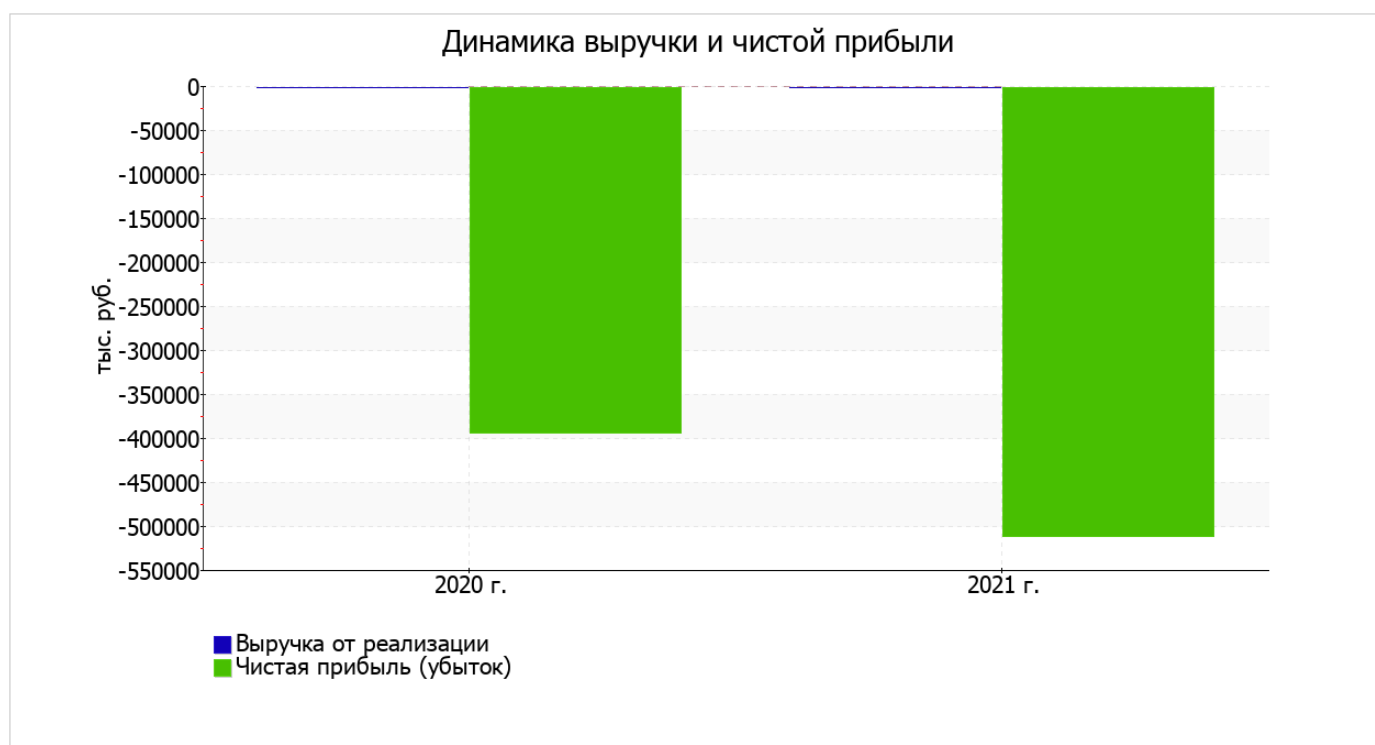
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 110 832 тыс. руб., что на 19 947 тыс. руб. (21,9%) 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	—	—	—	—	—
2. Расходы по обычным видам деятельности	577 528	743 229	+165 701	+28,7	660 379
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-577 528	-743 229	-165 701	↓	-660 379
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	90 885	110 832	+19 947	+21,9	100 859
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-486 643	-632 397	-145 754	↓	-559 520
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	92 814	120 765	+27 951	+30,1	106 790
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-393 829	-511 632	-117 803	↓	-452 731

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)	
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-393 829	-511 632	-117 803	↓	-452 731
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-511 633	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



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: не менее 7%.	–	–	–	–
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	–	–	–	–
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	–	–	–	–

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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-4,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-5,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 0,049 руб.

за 2021 год значение рентабельности активов (-1,8%) не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

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: не более 89 дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	129	2,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 26 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 149 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

При этом требуется 129 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 Казенное предприятие города Москвы «Выставка достижений народного хозяйства».

Показатели финансового положения и результатов деятельности Казенное предприятие города Москвы «Выставка достижений народного хозяйства», имеющие критические значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,9) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 39% (нормальное значение: 75% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2021 год получен убыток от продаж (-743 229 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-165 701 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -511 632 тыс. руб.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 39%);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы.

Показатели финансового положения Казенное предприятие города Москвы «Выставка достижений народного хозяйства», имеющие исключительно хорошие значения:

- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние Казенное предприятие города Москвы «Выставка достижений народного хозяйства» не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.