

# **ПОЯСНЕНИЯ**

**к Бухгалтерскому балансу  
и Отчету о прибылях и убытках  
Государственного предприятия Красноярского  
края «Красноярский технический центр»**

**за 2020 год**

**г. Красноярск**

## 1.Содержание

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.Содержание.....                                                             | 2  |
| 2. Предприятие и его деятельность .....                                       | 3  |
| 3. Учетная политика .....                                                     | 4  |
| 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса .....              | 5  |
| 4.1. Основные средства (статья 1150 Баланса): .....                           | 5  |
| 4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса): .....                   | 6  |
| 4.5. Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса): .....                     | 6  |
| 4.6. Уставный капитал (статья 1310 Баланса): .....                            | 7  |
| 4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Баланса):..... | 7  |
| 4.8. Долгосрочные обязательства (статья 1300 Баланса): .....                  | 7  |
| 4.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса): .....                  | 7  |
| 4.10. Оценочные резервы (статья 1540 Баланса): .....                          | 7  |
| 5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках.....          | 7  |
| 5.1. Выручка Предприятия по обычным видам деятельности за 2020 год .....      | 7  |
| 5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....                               | 8  |
| 5.3. Прочие доходы и расходы.....                                             | 8  |
| 5.4. Расходы по налогу .....                                                  | 9  |
| 5.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.....                           | 9  |
| 6. Аффилированные лица .....                                                  | 9  |
| 7. Условные активы и обязательства.....                                       | 9  |
| 8. Государственная помощь .....                                               | 10 |
| 9. Совместная деятельность .....                                              | 10 |
| 10. События после отчетной даты .....                                         | 10 |
| 11. Способность продолжить деятельность и исполнять обязательства .....       | 10 |
| 12. Информация по прекращенной деятельности .....                             | 10 |
| 13. Финансовый анализ деятельности ГП КК «КРАСТЕХЦЕНТР» за 2020 год .....     | 10 |
| 13.1. Анализ показателей деятельности предприятия за 2020 год.....            | 10 |
| 13.2. Коэффициенты ликвидности и обеспеченности собственными средствами.....  | 11 |
| 13.3. Показатели рентабельности .....                                         | 13 |
| 13.4. Оценка риска банкротства .....                                          | 15 |

## 2. Предприятие и его деятельность

Государственное предприятие Красноярского края «Красноярский технический центр» (ранее именовавшееся – государственное предприятие «Красноярский юридический центр») (далее – Предприятие), создано в соответствии с Постановлением Краевого комитета по управлению государственным имуществом от 10.10.1992 № 1108 и зарегистрировано администрацией г. Красноярска 06.11.1992 (регистрационный № 429)

Предприятие является краевым унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения, было реорганизовано согласно распоряжению Совета администрации Красноярского края от 20.12.2005 № 1710-р, путем присоединения государственного унитарного предприятия «Инженерно-технический центр местной промышленности «Красноярского края».

**Полное фирменное наименование Предприятия** – государственное предприятие Красноярского края «Красноярский технический центр».

**Сокращенное фирменное наименование на русском языке** – ГПКК «Крастехцентр».

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Красноярский край. Права собственника имущества Предприятия осуществляют Правительство Красноярского края и агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края (далее – Уполномоченный орган).

Предприятие является юридическим лицом, коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать, и создано без ограничения срока.

Предприятие от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражных, третейских судах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Размер уставного фонда Предприятия составляет 32 086 445 рублей 31 копейка.

Предприятие создано в целях удовлетворение общественных потребностей в результатах его деятельности, решение социальных задач и получения прибыли.

По состоянию на 31.12.2020 года численность предприятия составляет 19 человек. Местонахождение предприятия – г. Красноярск, почтовый адрес: 66032, г. Красноярск, улица Дубенского, дом 6. (а/я 27468)

Филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ Предприятие не имеет.

В соответствии с Уставом Предприятие возглавляет руководитель (директор), назначаемый на эту должность и освобождаемый от должности Уполномоченным органом. Уполномоченным органом заключен Трудовой договор с директором Предприятия от 02.11.2018 №27 на 3 года, на основании которого приказом от 02.11.2018 №233-к на должность директора Предприятия назначен Цынченко Михаил Иванович с 02.11.2018г.

Основные виды деятельности, осуществляемые в 2020 году:

- предоставление недвижимости в аренду;
- управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- информационные услуги с использованием спутниковых референционных станций системы ГЛОНАСС;
- землеустроительные, кадастровые, геодезические работы, деятельность по технической инвентаризации.

### **3. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики:

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2020 год подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

#### **Основные средства**

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования.

Срок полезного использования определяется специально созданной комиссией по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства от 1 января 2001 г. №1 и утверждается в установленном порядке.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств, для отражения информации в бухгалтерском учете, на предприятии не проводится.

Основные средства, первоначальной стоимостью до 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

#### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости, без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по методу ФИФО.

**Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

**Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

**Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, выполнения работ, налогом на добавленную стоимость не облагается в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Доходы от предоставления имущества Предприятием в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности.

**Признание расходов**

Обществом управленческие расходы полностью относятся на себестоимость продаж того отчетного периода, в котором они возникли.

**Расходы на социальное обеспечение**

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитанных Обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Изменения в учетной политике на 2021 год**

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в учетную политику на 2021 год не вносилось.

**4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса****4.1. Основные средства (статья 1150 Баланса):**

По состоянию на 1 января 2021 года переоценка основных средств не производилась.

(тыс.руб.)

| Отчетная дата              | Первоначальная стоимость основных средств | Сумма накопленной амортизации | Остаточная стоимость основных средств |
|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| По состоянию на 01.01.2020 | 84 921                                    | 45 316                        | 39 605                                |
| По состоянию на 01.01.2021 | 85 374                                    | 52 451                        | 32 923                                |

**4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса):**

| (тыс.руб.) |                                                                          |                                 |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| № п/п      | Показатель                                                               | Сумма дебиторской задолженности |
| 1.         | Авансы выданные поставщикам                                              | 473                             |
| 2.         | Расчеты с покупателями и заказчиками по договорам аренды                 | 418                             |
| 3.         | Расчеты с покупателями и заказчиками за кадастровые работы               | 318                             |
| 4.         | Расчеты с покупателями и заказчиками за услуги ГЛОНАСС                   | 271                             |
| 5.         | Расчеты с покупателями и заказчиками по договорам эксплуатации имущества | 293                             |
| 6.         | Авансы выданные по налогам и сборам                                      | 367                             |
| 7.         | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами                               | 840                             |
|            | в том числе обеспечение исполнения договоров                             | 76                              |
|            | <b>Итого:</b>                                                            | <b>2984</b>                     |

По состоянию на 31.12.2020 у предприятия в дебиторской задолженности числится обеспечительный платеж, выданный в обеспечение исполнения договора на оказание услуг по подготовке технических планов объектов недвижимого имущества по водоснабжению и водоотведению для осуществления государственного кадастрового учета, заключенного с Муниципальным унитарным предприятием тепловых сетей г.Зеленогорска.

Просроченная дебиторская задолженность на дату подписания отчетности отсутствует.

**4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса):**

По состоянию на 01.01.2021 остатки по счетам Предприятия выглядели следующим образом:

| (руб.) |                                            |                         |                    |                                |
|--------|--------------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------------|
| № п/п  | Наименование банка, в котором открыт счет  | Номер счета             | Наименование счета | Остаток по счету на 01.01.2021 |
| 1.     | КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК | 40602.810.2.31000000024 | Специальный        | 99 349,99                      |
| 2.     | КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК | 40602.810.5.31280126004 | Расчетный          | 981 437,40                     |
| 3.     | СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК               | 40602.810.7.75310000007 | Расчетный          | 1 156 527,78                   |
|        | <b>Итого:</b>                              |                         |                    | <b>2 237 315,17</b>            |

Остаток денежных средств в кассе Предприятия составил 39 167,33 руб.

**4.5. Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса):**

По данной статье баланса отражены расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов), в сумме 194 440,05 руб.

**4.6. Уставный капитал (статья 1310 Баланса):**

Уставный капитал Предприятия в 2020 году оставался неизменным и составлял 32 086 445,31 рублей.

**4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Баланса):**

Нераспределенная прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, уменьшилась на величину полученного по итогам 2020 года убытка (11 944 тыс.руб.) и по состоянию на 31.12.2020 составила 72 тысячи рублей.

**4.8. Долгосрочные обязательства (статья 1300 Баланса):**

Заемные средства на дату подписания отчетности у Предприятия отсутствуют. По строке 1450 баланса отражена кредиторская задолженность предприятия сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

**4.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса):**

| №<br>п/п | Показатель                                                                                   | Сумма<br>кредиторской<br>задолженности<br>(тыс.руб.) |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1.       | Авансы полученные по основным видам деятельности<br>в том числе:<br>ООО МЦ «ОПТИМАМЕД»       | 943<br>752                                           |
| 2.       | Расчеты с поставщиками                                                                       | 519                                                  |
| 3.       | Расчеты по налогам и взносам                                                                 | 273                                                  |
| 4.       | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами<br>в том числе:<br>КГКУ ЦРР «ЛОКАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА» | 2 464<br>2 400                                       |
|          | <b>Итого:</b>                                                                                | <b>4 199</b>                                         |

Просроченная кредиторская задолженность на дату подписания отчетности отсутствует.

**4.10. Оценочные резервы (статья 1540 Баланса):**

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался, т.к. Предприятие не имеет сомнительную к взысканию задолженность. Прочие оценочные резервы Предприятием не создаются.

**5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках****5.1. Выручка Предприятия по обычным видам деятельности за 2020 год**

| (тыс.руб.) |                                                                                             |                  |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| №<br>п/п   | Доходы по обычным видам деятельности                                                        | Сумма<br>выручки |
| 1.         | Аренда недвижимого имущества                                                                | 15 881           |
| 2.         | Кадастровая деятельность и деятельность по технической инвентаризации объектов недвижимости | 4 039            |
| 3.         | Информационные услуги с использованием спутниковых референцных станций системы ГЛОНАСС      | 3 088            |
| 4.         | Эксплуатация нежилого фонда                                                                 | 4 231            |
|            | <b>Итого:</b>                                                                               | <b>27 239</b>    |

Крупнейшими по объему выручки за 2020г. покупателями являются:

- ООО МЦ «ОПТИМАМЕД» – 9 223 тыс.руб.
- ФГБУ ФСНКЦ ФМБА РОССИИ – 3 265 тыс.руб.

## 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

| (тыс.руб.) |                                                                         |               |               |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| №<br>п/п   | Наименование показателя                                                 | за 2020г.     | за 2019г.     |
| 1.         | Материальные затраты                                                    | 1 175         | 1 116         |
| 2.         | Расходы на оплату труда                                                 | 11 630        | 15 806        |
| 3.         | Отчисления на социальные нужды                                          | 3 411         | 4 604         |
| 4.         | Амортизация                                                             | 3 228         | 3 324         |
| 5.         | Прочие затраты                                                          | 8 778         | 11 043        |
|            | <b>Итого расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:</b> | <b>28 222</b> | <b>35 893</b> |

Крупнейшими по объему затрат за 2020г. поставщиками являются:

- АО ЕНИСЕЙСКАЯ ТГК (ТГК-13) – 1 694 тыс.руб.
- ПАО КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ – 855 тыс.руб.

## 5.3. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы:

| (тыс.руб.) |                                                   |                 |
|------------|---------------------------------------------------|-----------------|
| №<br>п/п   | Наименование дохода                               | Сумма<br>дохода |
| 1.         | Доходы от реализации внеоборотных активов         | 475             |
| 2.         | Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 8               |
| 3.         | Прочие внереализационные доходы                   | 208             |
|            | <b>Итого:</b>                                     | <b>691</b>      |

### Прочие расходы:

| (тыс.руб.) |                                                      |                  |
|------------|------------------------------------------------------|------------------|
| №<br>п/п   | Наименование расхода                                 | Сумма<br>расхода |
| 1.         | Расходы связанные с реализацией внеоборотных активов | 45               |
| 2.         | Расходы на услуги банков                             | 195              |
| 3.         | Расходы по исполнительным листам                     | 2 891            |

| №<br>п/п | Наименование расхода                               | Сумма<br>расхода |
|----------|----------------------------------------------------|------------------|
| 4.       | Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 7 107            |
| 5.       | Услуги по оценки имущества                         | 91               |
| 6.       | Прочие внереализационный расходы                   | 146              |
|          | <b>Итого</b>                                       | <b>10 775</b>    |

#### 5.4. Расходы по налогу

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ст. 346.14 НК РФ).

#### 5.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По итогам 2020 года предприятие имеет убыток в размере 11 990 тыс.руб.

### 6. Аффилированные лица

В отчетном периоде сделок с аффилированными лицами не проводилось.

К высшему управленческому персоналу Предприятия относится директор и главный бухгалтер-финансовый директор. За 2020 год высшему управленческому персоналу было начислено заработной платы 2 759 452,08 руб., сумма начисленных страховых взносов составила 760 918,90 руб. Заработная плата директора составила 1 652 095, 32 руб.

### 7. Условные активы и обязательства

Общество признает и отражает в бухгалтерском учете и в отчетности существенные условные обязательства в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50%) вероятность уменьшения экономических выгод и величина обязательства, порожденного условным фактом, может быть обоснованно оценена. За отчетный период условных активов и обязательств в учете и отчетности не отражалось.

#### Условия ведения деятельности Общества

В Российской Федерации происходят политические, экономические и социальные изменения, которые уже оказали и будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в нашей стране. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в социальной сфере, сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года, соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

## 8. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь предприятию не оказывалась.

## 9. Совместная деятельность

В отчетном периоде договоров о совместной деятельности предприятием не заключалось.

## 10. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Предприятия после отчетной даты отсутствуют.

Судебных исков к Предприятию в период с 31.12.2020 года до даты подписания бухгалтерской отчетности не предъявлялось.

## 11. Способность продолжить деятельность и исполнять обязательства

Предприятие не имеет факторов, влияющих на его способность продолжать производственную и хозяйственную деятельность и исполнять обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

## 12. Информация по прекращенной деятельности

Предприятие не ведет работы по прекращению деятельности, собирается и в дальнейшем осуществлять виды деятельности, предусмотренные Уставом.

## 13. Финансовый анализ деятельности ГП КК «КРАСТЕХЦЕНТР» за 2020 год

### 13.1. Анализ показателей деятельности предприятия за 2020 год

#### Показатели деятельности за 2020 год (тыс. руб.)

|               |         |
|---------------|---------|
| Продажи       | 27 239  |
| Прибыль       | -11 990 |
| Чистые активы | 32 158  |

**Анализ показателей**

| Показатели                              | 2020                                   | 2019   |
|-----------------------------------------|----------------------------------------|--------|
| Коэффициент текущей ликвидности         | 1,299                                  | 3,858  |
| Коэффициент быстрой ликвидности         | 1,253                                  | 3,748  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 0,542                                  | 0,512  |
| Коэффициент наличия собственных средств | 0,838                                  | 0,965  |
| Рентабельность продукции                | -3,61 %                                | -9,86  |
| Рентабельность компании                 | -44,02 %                               | -12,89 |
| Рентабельность активов                  | -31,24 %                               | -9,21  |
| Рентабельность продаж                   | -3,48 %                                | -8,97  |
| <b>Оценка риска банкротства</b>         | <b>Устойчивое финансовое состояние</b> |        |

**13.2. Коэффициенты ликвидности и обеспеченности собственными средствами****Коэффициент текущей ликвидности**

Коэффициент текущей ликвидности 1,299 – соответствует средней платежеспособности (финансовой устойчивости).

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, больше обязательств на ближайший год. Это значит, что если будут распроданы по учетным ценам все запасы, получена от контрагентов вся задолженность и прибавлены к этому денежные средства на счетах, то полученной суммы хватит для уплаты краткосрочных обязательств. Такая ситуация характеризует среднюю (достаточную) платежеспособность предприятия в краткосрочном периоде (12 мес.).

Если коэффициент  $\geq 1.5$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $1 \leq \text{коэффициент} < 1.5$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 1$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

| Показатели                                                | 2020  | 2019  |
|-----------------------------------------------------------|-------|-------|
| Деньги                                                    | 2 276 | 813   |
| Задолженность контрагентов                                | 2 984 | 5 142 |
| Запасы                                                    | 0     | 8     |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0     | 0     |
| Финансовые вложения                                       | 0     | 0     |
| Прочие оборотные активы                                   | 194   | 168   |

|                                        |              |              |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| Краткосрочные обязательства            | 4 199        | 1589         |
| <b>Коэффициент текущей ликвидности</b> | <b>1,299</b> | <b>3,858</b> |

### Коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности 1,253 – соответствует высокой платежеспособности. Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Если коэффициент  $\geq 0.8$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.5 \leq$  коэффициент  $< 0.8$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.5$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

| Показатели                             | 2020         | 2019         |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| Деньги                                 | 2 276        | 813          |
| Задолженность контрагентов             | 2 984        | 5 142        |
| Финансовые вложения                    | 0            | 0            |
| Краткосрочные обязательства            | 4 199        | 1 589        |
| <b>Коэффициент быстрой ликвидности</b> | <b>1,253</b> | <b>3,748</b> |

### Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,542 – соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 0.1$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.05 \leq$  коэффициент  $< 0.1$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.05$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

| Показатели                                | 2020         | 2019         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| Деньги                                    | 2 276        | 813          |
| Краткосрочные обязательства               | 4 199        | 1 589        |
| <b>Коэффициент абсолютной ликвидности</b> | <b>0,542</b> | <b>0,512</b> |

**Коэффициент наличия собственных средств**

**Коэффициент наличия собственных средств 0,838 – высокая финансовая устойчивость.**

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 97,7%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Если коэффициент  $\geq 0.25$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.15 \leq \text{коэффициент} < 0.25$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.15$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

| Показатели                                     | 2020         | 2019         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Собственный капитал                            | 32 158       | 44 147       |
| Пассивы                                        | 38 378       | 45 736       |
| <b>Коэффициент наличия собственных средств</b> | <b>0,838</b> | <b>0,965</b> |

**13.3. Показатели рентабельности****Рентабельность продукции**

Рентабельность продукции -3,61%

Значение рентабельности продукции меньше значений, которые считаются низкими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Если рентабельность  $\geq 6\%$ , то показатель считается высоким.

Если  $0\% \leq \text{рентабельность} < 6\%$ , то показатель считается средним.

Если рентабельность  $< 0\%$ , то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

| Показатели                         | 2020         | 2019         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Прибыль от продаж                  | -983         | -3 221       |
| Выручка                            | 27 239       | 32 672       |
| <b>Рентабельность продукции, %</b> | <b>-3,61</b> | <b>-9,86</b> |

**Рентабельность компании**

Рентабельность компании -44,02%.

Значение рентабельности компании меньше значений, которые считаются низкими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Если рентабельность  $\geq 10\%$ , то показатель считается высоким.

Если  $0\% \leq$  рентабельность  $< 10\%$ , то показатель считается средним.

Если рентабельность  $< 0\%$ , то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

| Показатели                 | 2020    | 2019   |
|----------------------------|---------|--------|
| Чистая прибыль             | -11 990 | -4 211 |
| Выручка                    | 27 239  | 32 672 |
| Рентабельность компании, % | -44,02  | -12,89 |

### Рентабельность активов

Рентабельность активов -31,24% - значительно ниже средней по отрасли.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность  $\geq 3,3\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.

Если  $2,97\% \leq$  рентабельность  $< 3,3\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность  $< 2,97\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

| Показатели                                    | 2020    | 2019   |
|-----------------------------------------------|---------|--------|
| Чистая прибыль                                | -11 990 | -4 211 |
| Активы                                        | 38 378  | 45 736 |
| Средняя рентабельность активов по отрасли, %  | 3,30    | 3,30   |
| Предельная рентабельность (90% от средней), % | 2,97    | 2,97   |
| Рентабельность активов, %                     | -31,24  | -9,21  |

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе"

### Рентабельность продаж

Рентабельность продаж -3,48% - значительно ниже средней по отрасли.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность  $\geq 13,7\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.

Если  $12,33\% \leq \text{рентабельность} < 13,7\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность  $< 12,33\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

| Показатели                                                             | 2020         | 2019         |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Прибыль от продаж                                                      | -983         | -3 221       |
| Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов) | 28 222       | 35 893       |
| Средняя рентабельность продаж по отрасли, %                            | 13,70        | 13,70        |
| Предельная рентабельность (90% от средней), %                          | 12,33        | 12,33        |
| <b>Рентабельность продаж, %</b>                                        | <b>-3,48</b> | <b>-8,97</b> |

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе"

### 13.4. Оценка риска банкротства

**Индекс Альтмана  $Z = 3,368$  – устойчивое финансовое состояние.**

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана ( $Z$ ), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если  $Z \leq 1.1$ , есть существенная вероятность банкротства.

Если  $1.1 < Z < 2.6$ , вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если  $Z \geq 2.6$ , финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

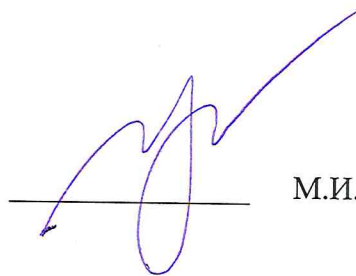
|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| T1 (оборотный капитал / активы)            | -0,020       |
| T2 (нераспределенная прибыль / активы)     | 0,002        |
| T3 (ЕВИТ / активы)                         | -0,288       |
| T4 (собственный капитал / заемный капитал) | 5,170        |
| <b>Индекс Альтмана <math>Z</math></b>      | <b>3,368</b> |

Финансовые результаты предприятия выступают главным показателем эффективности его работы и определяются рациональностью организации его производственной и коммерческой деятельности, совершенствованием качества оказываемых услуг и выполняемых работ, уменьшением их себестоимости и эффективностью системы снабжения.

Уже несколько отчетных периодов подряд предприятие имеет убыток финансовым результатом своей деятельности. Руководством постоянно ведется работа в направлении

системного подхода к проблеме, базирующегося на стратегическом предпринимательстве, маркетинговых исследованиях, планировании и прогнозировании на основе моделирования, оптимизации в принятии решений, в результате чего основная цель деятельности предприятия будет достигнута.

Директор  
ГП КК «КРАСТЕХЦЕНТР»



М.И. Цынченко

31 марта 2021 г.