Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ЗАО "Русско-Корейский Культурный Центр" (далее – РККЦ)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7704561090

Код причины постановки на учет (КПП): 771401001

Основным видом деятельности является денежное посредничество прочее (ОКВЭД 64.19).

2. Анализ финансового положения РККЦ

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		в тыс. руб.	в %%
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	365 497	127 087	87,8	89,6	-238 410	- 65,2
В т.ч. основные средства	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	365 497	127 087	87,8	89,6	-238 410	- 65,2
2. Оборотные активы	50 578	14 678	12,2	10,4	-35 900	-71,0
в т.ч. запасы	3	3	<0.1	<0.1	-	-
Дебиторская задолженность	50 535	14 513	12,1	10,2	- 36 022	- 71,3
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5	115	<0,1	0,1	+110,0	+23 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	397 495	141 330	95,9	99,7	-265 165	-64,4
2. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	--	-
в т.ч. заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства	18 580	435	4,5	0,3	- 18 145	- 97,7
в т.ч. заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	416 075	141 765	100	100	-274 310	-65,9

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2021 характеризуется соотношением: 89,6% Внеоборотных активов и 10,4% текущих.

Активы организации за весь период уменьшились на 274 310 тыс. руб. (на 65,9%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 256 165 тыс. руб.).

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

- долгосрочные финансовые вложения – 238 410 тыс. руб. (86,9%)
- дебиторская задолженность – 36 022 тыс. руб. (13,1%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) – 256 165 тыс. руб. (93,4%)
- кредиторская задолженность – 18 145 тыс. руб. (6,6%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+110 тыс. руб.).

На последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 141 330,0 тыс. руб.; это намного (на 256 165,0 тыс. руб., или на 64,4%) меньше, чем по состоянию на 31.12.2020.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		в тыс. руб.	в %%
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализи-руемого периода (31.12.2020)	на конец анализи-руемого периода (31.12.2021)		
Чистые активы	297 495	141 330	95,5	99,7	- 256 165	- 64,4
Уставный капитал	40 600	40 600	9,8	28,6	-	-
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	356 895	100 730	85,8	71,1	-256 165	-71,8

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. 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, необходимо отметить снижение чистых активов на 64,4% за год.

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2021 г.	365497	-	-	19379	-	-	219031	127087	-
	5311	За 2020 г.	371354	-	-	5857	-	-	-	365497	-
в том числе:											
	5302	За 2021 г.	365497	-	-	19379	-	-	219031	127087	-
	5312	За 2020 г.	371354	-	-	5857	-	-	-	365497	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2021 г.	365497	-	-	19379	-	-	219031	127087	-
	5310	За 2020 г.	371354	-	-	5857	-	-	-	365497	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименова-ние показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолжен ность		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомни-тельным долгам	В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитаю щиеся проценты, штрафы и иные начисле-ния	Погашени е	Списание на финан-совый результат	Восста-новление резерва		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосроч-ная дебиторс-кая задолженност ь - всего	5501	За 2021 г.	41090	-	-	-	250	-	-	-	40840	35785
	5521	За 2020 г.	-	-	2728	41090	2728	-	-	-	41090	-
в том числе:	5502	За 2021 г.	41090	-	-	-	250	-	-	-	40840	35785
	5522	За 2020 г.	-	-	2728	41090	2728	-	-	-	41090	-
Краткос-рочная дебиторс-кая задолженност ь - всего	5510	За 2021 г.	9445	-	-	14	-	-	-	-	9458	-
	5530	За 2020 г.	4104	-	-	5761	29	391	-	-	9445	-
в том числе:	5511	За 2021 г.	9445	-	-	14	-	-	-	-	9458	-
	5531	За 2020 г.	4104	-	-	5761	29	391	-	-	9445	-
Итого	5500	За 2021 г.	50535	-	-	14	250	-	-	-	50298	35785
	5520	За 2020 г.	4104	-	2728	46851	2757	391	-	-	50535	-

4.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.		На 31 Декабря 2019 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	35785	35785	35785	35785	33057	33057
в том числе:	5541	35785	35785	35785	35785	33057	33057

4.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2021 г.	18580	1319	-	19464	-	-	435
	5580	За 2020 г.	21060	2455	-	3469	1466	-	18580
в том числе:	5561	За 2021 г.	18580	1319	-	19464	-	-	435
	5581	За 2020 г.	21060	2455	-	3469	1466	-	18580
Итого	5550	За 2021 г.	18580	1319	-	19464	-	X	435
	5570	За 2020 г.	21060	2455	-	3469	1466	X	18580

4. Анализ финансовой устойчивости организации

4.1. Основные показатели финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,96	1	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,63	0,97	+0,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	1	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,08	0,1	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	10 666,00	4 747,67	-5 918,33	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

6. Анализ эффективности деятельности организации

6.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ЗАО "Русско-Корейский Культурный Центр" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года. Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация основной деятельности не вела, и финансовый результат формируют лишь прочие доходы-расходы. убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 256 164 тыс. руб.,что на 241 948 тыс. руб. (в 18 раз) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	–	–	–	–	–
2. Расходы по обычным видам деятельности	–	–	–	–	–
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	–	–	–	–	–
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-14 216	-256 164	-241 948	↓	-135 190
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-14 216	-256 164	-241 948	↓	-135 190
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-14 216	-256 164	-241 948	↓	-135 190
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-14 216	-256 164	-241 948	↓	-135 190
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-256 165	x	x	x

6.2. 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: 11% и более.	–	–	–	–
2. Рентабельность продаж по EBIT (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: 6% и более.	–	–	–	–

Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-95,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Рентабельность активов (ROA)	-91,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-95,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 0,951 руб.

рентабельность активов за 2021 год имеет критическое значение, равное -91,8%.

Выводы по результатам анализа

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала высока (100%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- финансовый результат от продаж за весь анализируемый период равен нулю.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов ЗАО "Русско-Корейский Культурный Центр".

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составил -256 164 тыс. руб.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ЗАО "Русско-Корейский Культурный Центр" имеются все возможности для эффективной деятельности.