

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЖИЗНЬ ПРАВОБЕРЕЖЬЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1511004617

Код причины постановки на учет (КПП): 151101001

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

## 2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЖИЗНЬ ПРАВОБЕРЕЖЬЯ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

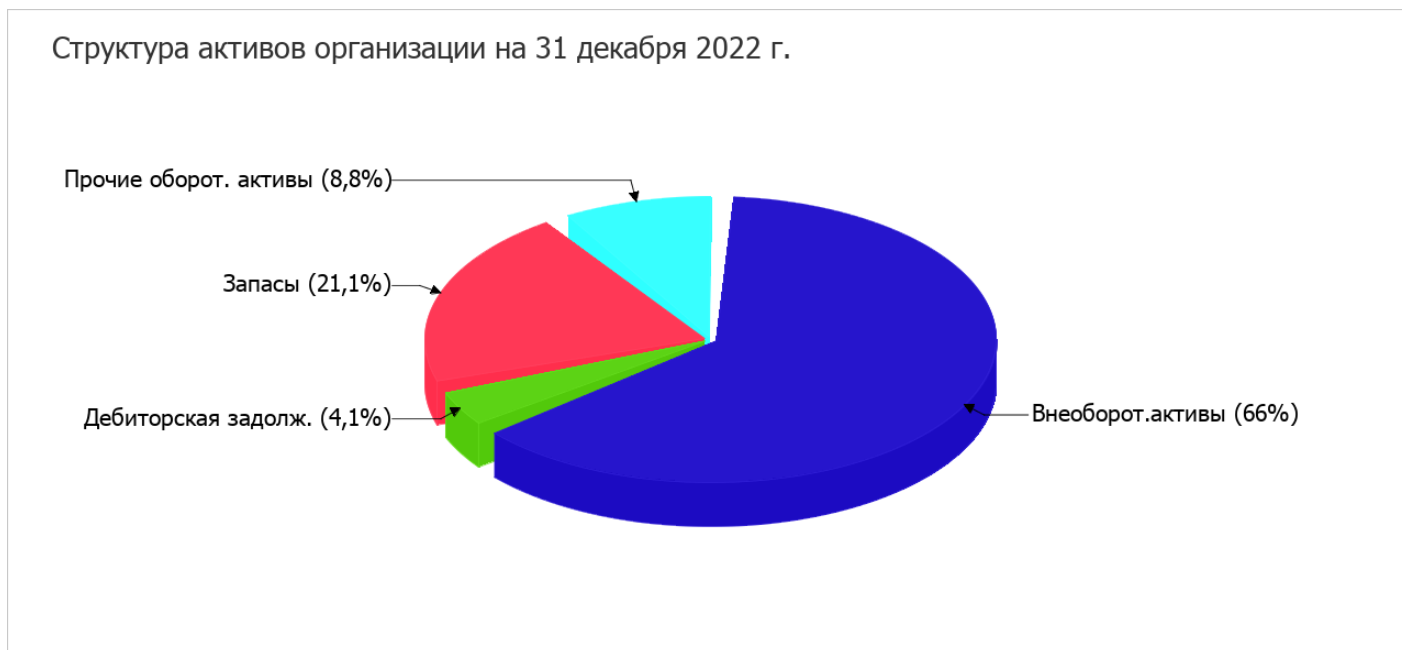
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | 127                 | 97         | 70,6   | 66  | -30                               | -23,6                              |
| в том числе: основные средства                        | 127                 | 97         | 70,6   | 66  | -30                               | -23,6                              |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 53                  | 50         | 29,4   | 34  | -3                                | -5,7                               |
| в том числе: запасы                                   | 31                  | 31         | 17,2   | 21,1  | –                                 | –                                  |
| дебиторская задолженность                             | 4                   | 6          | 2,2  | 4,1   | +2                                | +50                                |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 18                  | 13         | 10   | 8,8   | -5                                | -27,8                              |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | -360                | 27         | -200   | 18,4  | +387                              | ↑                                  |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 540                 | 120        | 300  | 81,6  | -420                              | -77,8                              |

| Показатель                    | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                               | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| Валюта баланса                | 180                 | 147        | 100  | 100   | -33                               | -18,3                              |

\* 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 2022 г. в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за весь период уменьшились на 33 тыс. руб. (на 18,3%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 107,5%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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



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):

- основные средства – 30 тыс. руб. (85,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 5 тыс. руб. (14,3%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-420 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

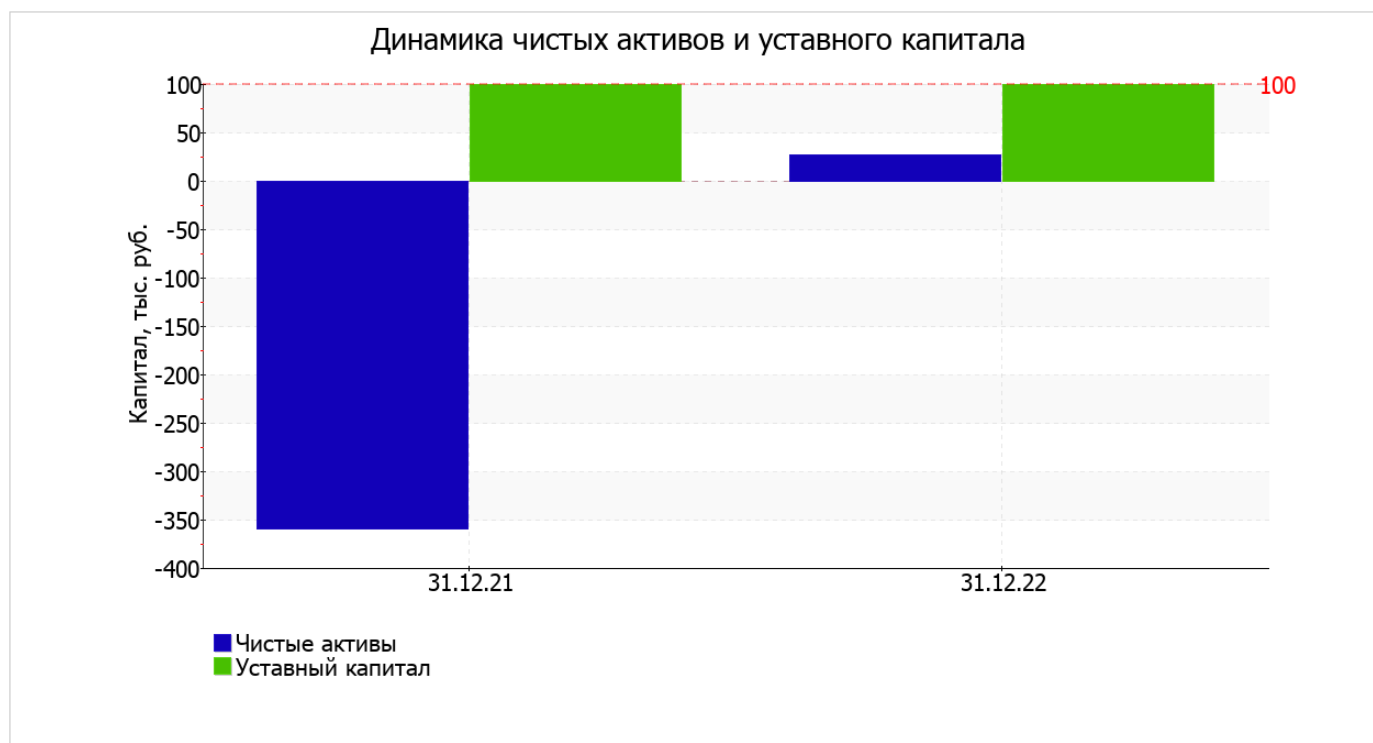
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+2 тыс. руб. и +387 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся 27 тыс. руб., при том что по состоянию на 31.12.2021 собственный капитал организации составлял -360 тыс. руб. (т.е. имел место рост на 387 тыс. руб.).

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                    |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы  | -360                | 27         | -200   | 18,4  | +387                         | ↑                                  |
| 2. Уставный капитал   | 100                 | 100        | 55,6   | 68  | -                            | -                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -460                | -73        | -255,6   | -49,7   | +387                         | ↑                                  |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) меньше уставного капитала на **73%**. Такое соотношение 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 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

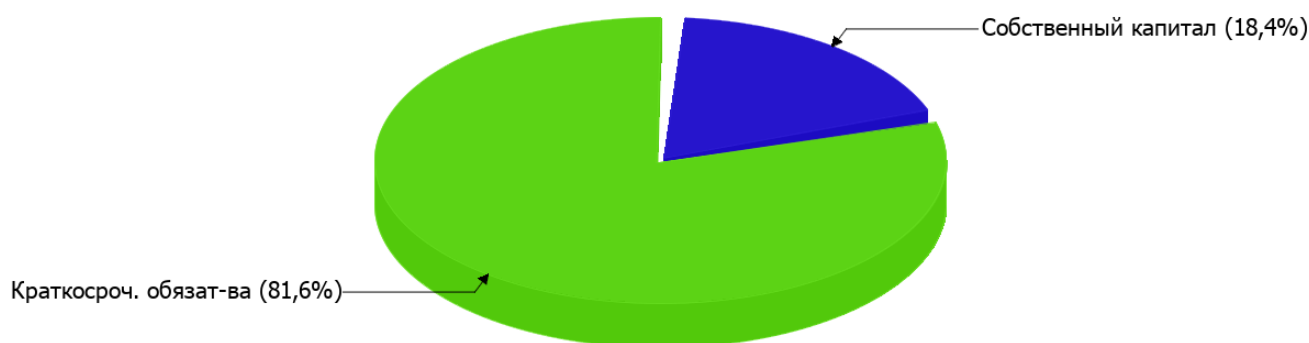
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение   |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                  |  |
| Коэффициент автономии   | -2                  | 0,18       | +2,18                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).  |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -9,19               | -1,4       | +7,79                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.   |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | -2                  | 0,18       | +2,18                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.   |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | -                   | -2,59      | -2,59                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -15,71              | -2,26      | +13,45                           | 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 **0,18**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. рост коэффициента автономии за весь рассматриваемый период составил **2,18**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. равнялся **-1,4**, изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период составило **+7,79**. коэффициент на 31.12.2022 имеет крайне неудовлетворительное значение.

за последний год отмечен очень сильный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **2,18** (до **0,18**). Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 составил **-2,26**, что намного (на **13,45**) превышает значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2022 имеет крайне неудовлетворительное 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   |
|--|---------------------|-------------|------------------------------------|--|
|  | 31.12.2021          | 31.12.2022  |                                    |  |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <b>0,1</b>          | <b>0,42</b> | <b>+0,32</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.            |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,04</b>         | <b>0,16</b> | <b>+0,12</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.         |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,03</b>         | <b>0,11</b> | <b>+0,08</b>                       | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,42** против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,32**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,16**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,11**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,08**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЖИЗНЬ ПРАВОБЕРЕЖЬЯ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **3 540** тыс. руб., что составляет 134,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **773** тыс. руб., или на **27,9%**.

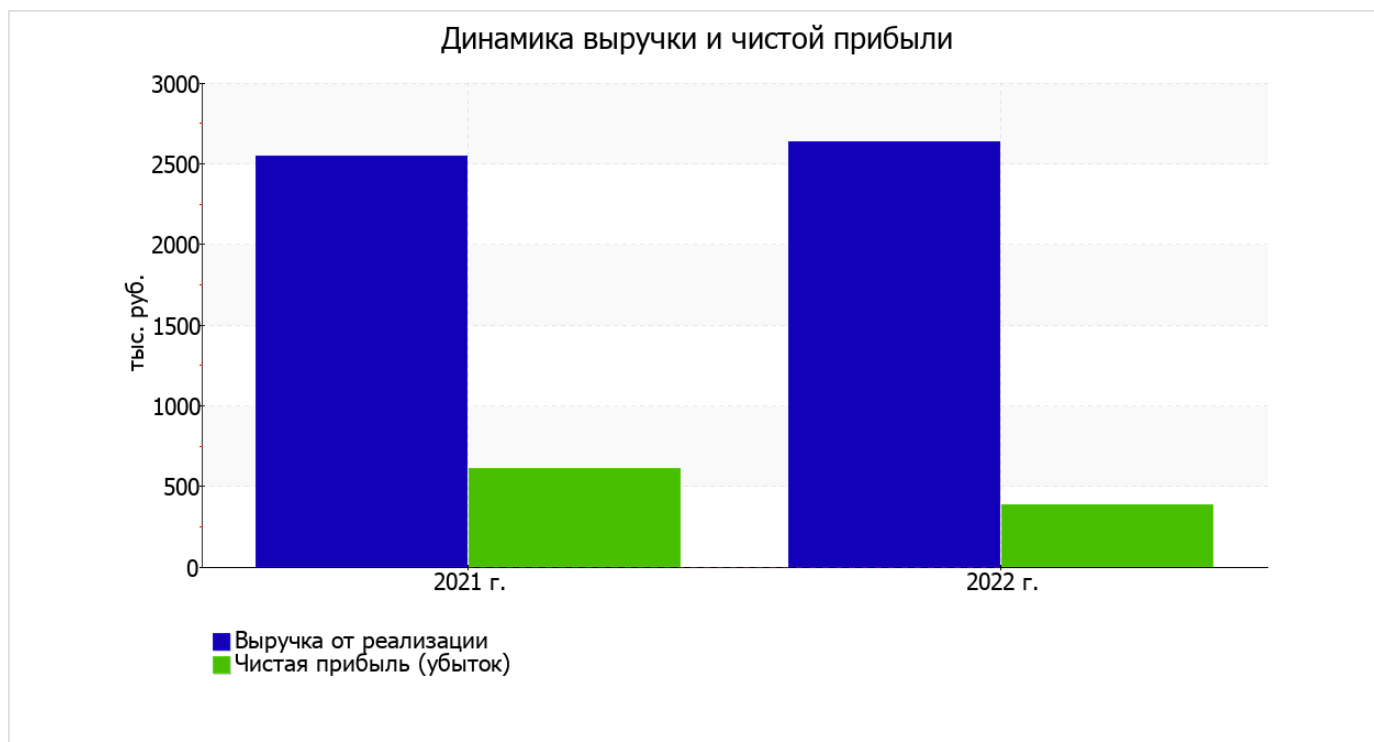
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 91 и 864 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+16,3%) опережает изменение выручки (+3,6%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 3 927 тыс. руб., что на 552 тыс. руб. (16,4%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|   | 2021 г.                        | 2022 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка  | 2 546                          | 2 637   | +91                     | +3,6            | 2 592                               |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 5 313                          | 6 177   | +864                    | +16,3           | 5 745                               |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | -2 767                         | -3 540  | -773                    | ↓               | -3 154                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | 3 375                          | 3 927   | +552                    | +16,4           | 3 651                               |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 608                            | 387     | -221                    | -36,3           | 498                                 |
| 6. Проценты к уплате  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 608                            | 387     | -221                    | -36,3           | 498                                 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 608                            | 387     | -221                    | -36,3           | 498                                 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 387     | x                       | x               | x                                   |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|  | 2021 г.   | 2022 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.                | -108,7  | -134,2  | -25,5                     | ↓                     |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 23,9  | 14,7    | -9,2                      | -38,5                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 23,9  | 14,7    | -9,2                      | -38,5                 |

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-134,2%** от полученной выручки. При этом имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-25,5%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **14,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **14,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя   |
|--|------------------------|---|
|  | 2022 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 236,7                  | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.    |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | –                      | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 27 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и -360 тыс. руб. на 31.12.2021), значение показателя рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2022 отсутствует.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 236,7%, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

### 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<br>в днях | Коэфф.<br>2022 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2022 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 102 и менее дн.)                | 7                  | 51,2              |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 5 и менее дн.)              | 2                  | 199,3             |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 41 дн.) | 1                  | 527,4             |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | 46                 | 8                 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 127 дн.)                                   | 23                 | 16,1              |
| 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.

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 23 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 2 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЖИЗНЬ ПРАВОБЕРЕЖЬЯ" за последний год.

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-1,4**, является критическим;
- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;
- падение рентабельности продаж (**-25,5** процентных пункта от рентабельности **-108,7%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **18%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2022 год получен убыток от продаж (**-3 540** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-773** тыс. руб.).

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **18%**);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-9,2** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- отличная рентабельность активов (**236,7%** за период 01.01–31.12.2022);
- увеличение собственного капитала МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЖИЗНЬ ПРАВОБЕРЕЖЬЯ" при том что, активы организации уменьшились на **33** тыс. руб. (на **18,3%**).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – чистая прибыль за период 01.01–31.12.2022 составила **387** тыс. руб.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЖИЗНЬ ПРАВОБЕРЕЖЬЯ" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.