

# 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

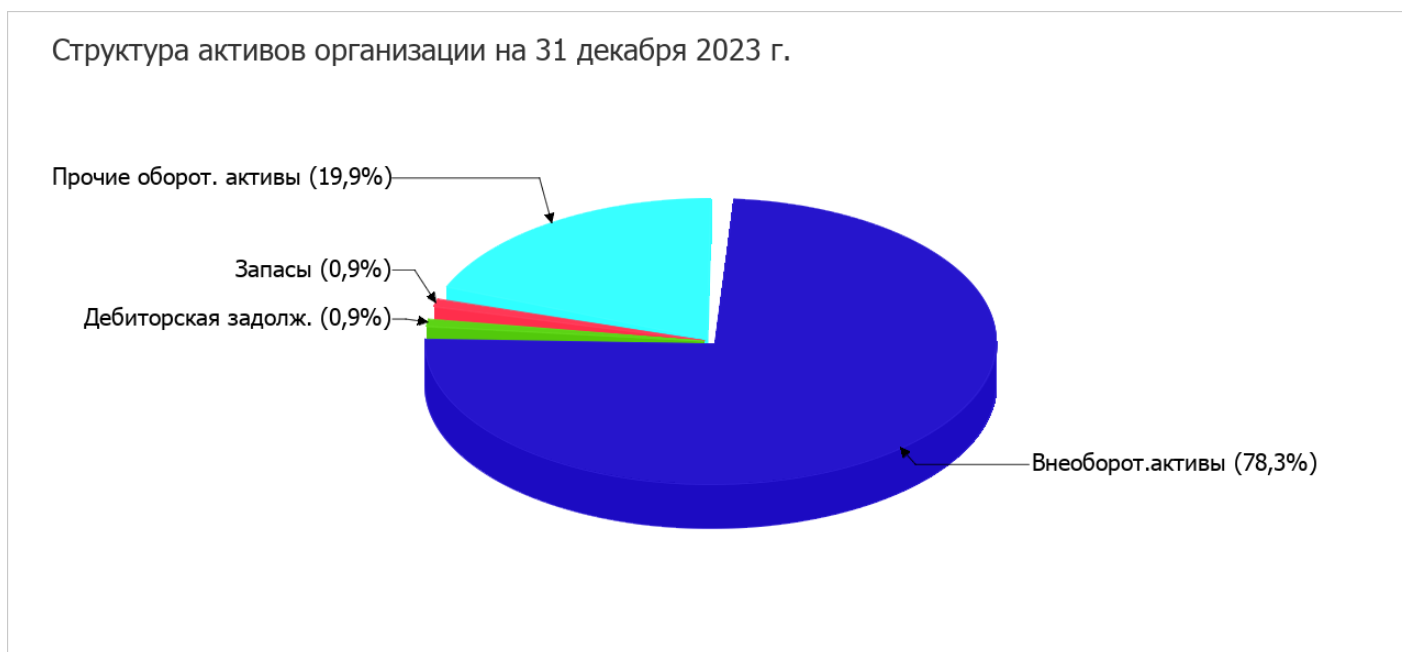
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	19 787 833	23 781 623	73,6	78,3	+3 993 790	+20,2
в том числе: основные средства	17 992 392	19 327 315	66,9	63,7	+1 334 923	+7,4
нематериальные активы	52 680	45 365	0,2	0,1	-7 315	-13,9
2. Оборотные, всего	7 101 433	6 574 466	26,4	21,7	-526 967	-7,4
в том числе: запасы	288 616	278 608	1,1	0,9	-10 008	-3,5
дебиторская задолженность	1 666 193	261 927	6,2	0,9	-1 404 266	-84,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 140 260	6 019 433	19,1	19,8	+879 173	+17,1
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	10 595 813	9 673 123	39,4	31,9	-922 690	-8,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 925 355	7 656 235	7,2	25,2	+5 730 880	+4 раза
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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	14 368 098	13 026 730	53,4	42,9	-1 341 368	-9,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	26 889 266	30 356 088	100	100	+3 466 822	+12,9

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 78,3% внеоборотных активов и 21,7% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 3 466 822 тыс. руб. (на 12,9%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 8,7%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- прочие внеоборотные активы – 2 042 441 тыс. руб. (41,5%)
- основные средства – 1 334 923 тыс. руб. (27,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 879 173 тыс. руб. (17,9%)
- отложенные налоговые активы – 653 406 тыс. руб. (13,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- прочие долгосрочные обязательства – 5 225 285 тыс. руб. (89,4%)
- отложенные налоговые обязательства – 505 595 тыс. руб. (8,6%)

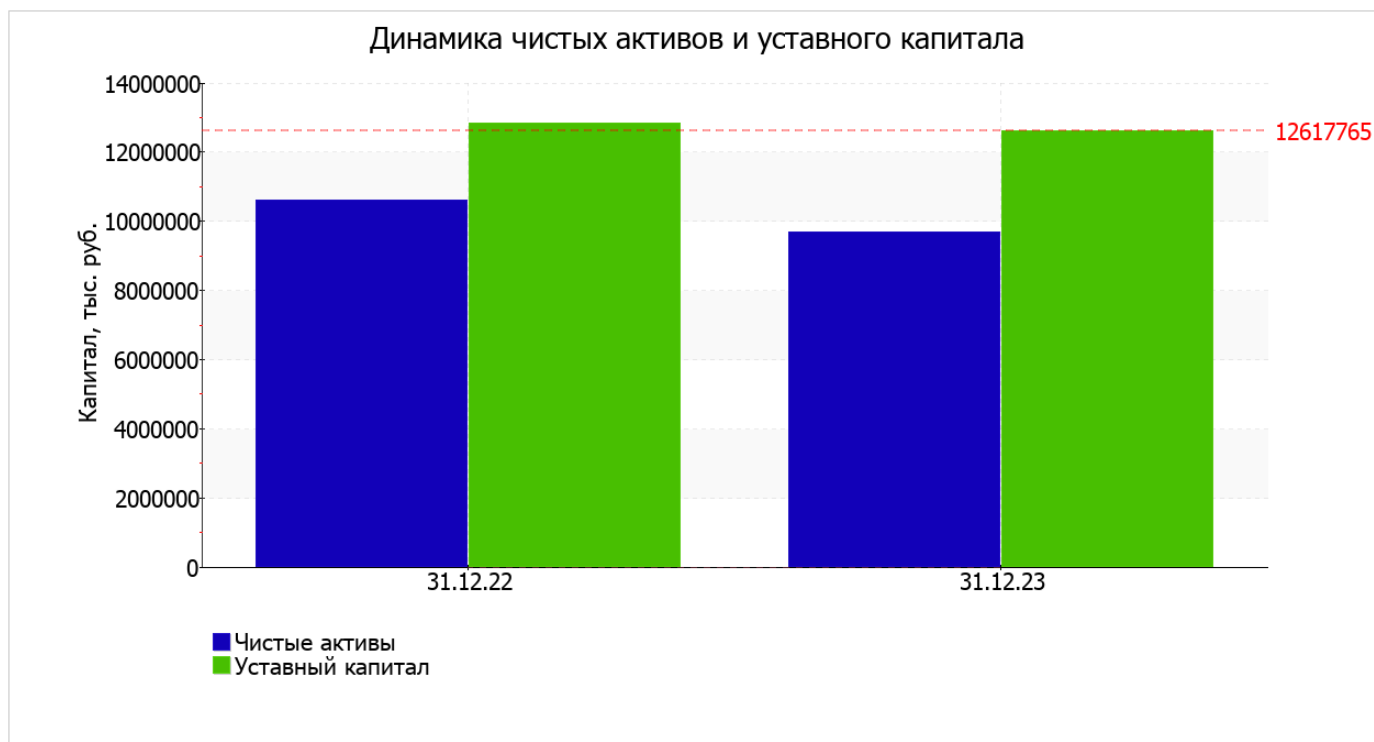
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "прочие краткосрочные обязательства" в пассиве (-1 404 266 тыс. руб. и -908 364 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2023 составил 9 673 123,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации заметно уменьшился (на 922 690,0 тыс. руб., или на 8,7%).

## 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	10 595 813	9 673 123	39,4	31,9	-922 690	-8,7
2. Уставный капитал	12 841 559	12 617 765	47,8	41,6	-223 794	-1,7
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-2 245 746	-2 944 642	-8,4	-9,7	-698 896	↓

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. меньше уставного капитала на 23,3%. 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"). К тому же следует отметить снижение чистых активов на 8,7% за весь рассматриваемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



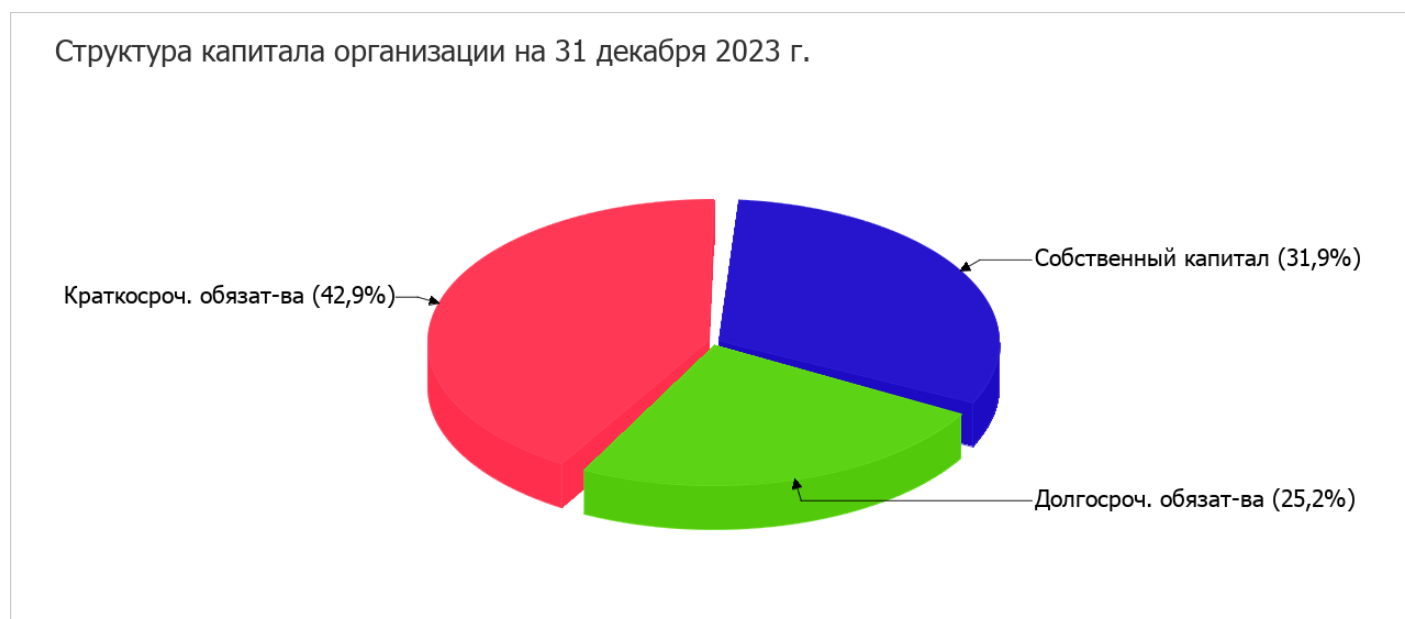
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,39	0,32	-0,07	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	-1,29	-2,15	-0,86	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,47	0,57	+0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,87	-1,46	-0,59	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-31,85	-50,64	-18,79	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	0,63	-0,25	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,32**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за год коэффициент автономии явно снизился (**-0,07**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



С **-1,29** до **-2,15** снизился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год. коэффициент на 31.12.2023 имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период значительно вырос (на **0,1**), составив **0,57**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **57%**).

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-50,64**; это существенно (на **18,79**) меньше, чем на первый день анализируемого периода. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как критическое.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2023 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах Казенное предприятие города Москвы "Выставка достижений народного хозяйства" составляет 37%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 25,2%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,49	0,5	+0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,47	0,48	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,36	0,46	+0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,5 против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,01.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,48. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,46). [За весь период] коэффициент вырос на 0,1.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Казенное предприятие города Москвы "Выставка достижений народного хозяйства" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере 1 013 356 тыс. руб., что составило 246,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 313 562 тыс. руб., или на 44,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 161 300 и 474 862 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+64,6%) опережает изменение расходов (+50%)

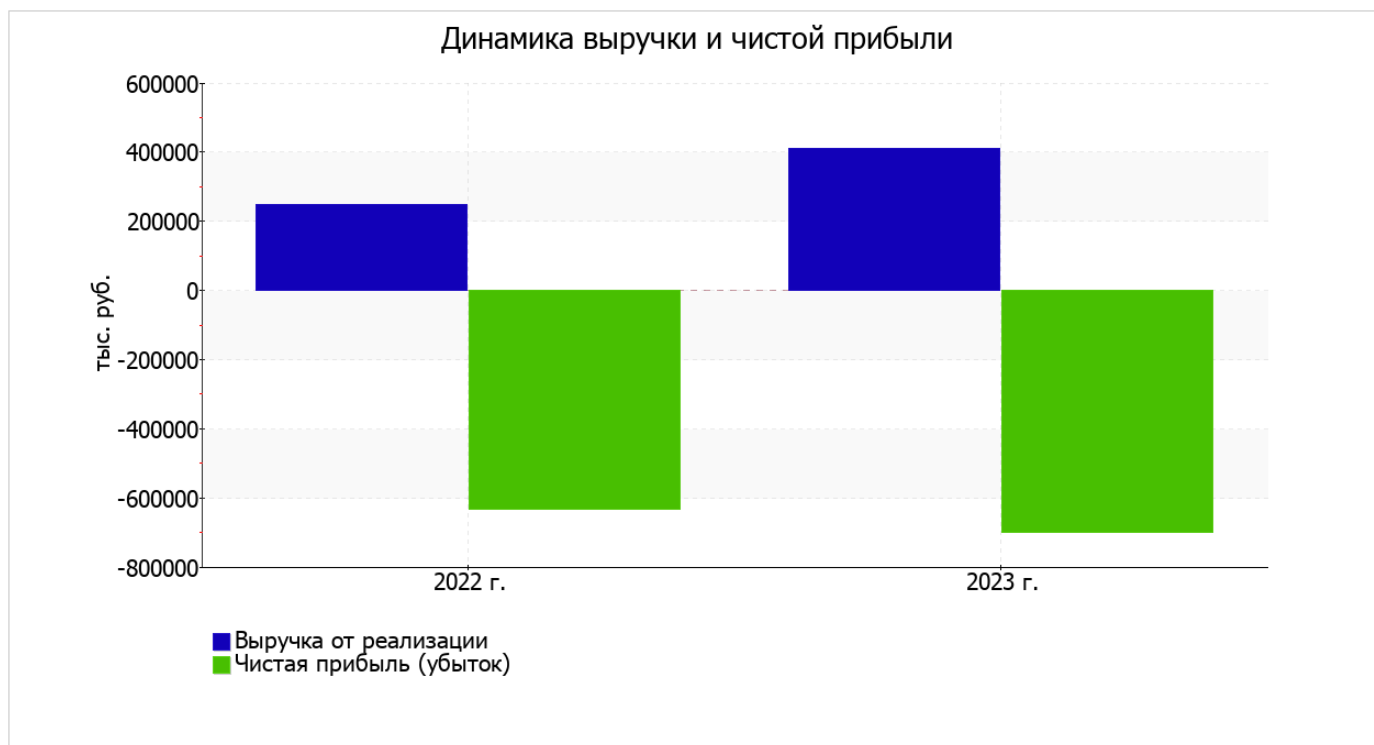
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 167 112 тыс. руб., что на 70 940 тыс. руб. (73,8%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	249 582	410 882	+161 300	+64,6	330 232
2. Расходы по обычным видам деятельности	949 376	1 424 238	+474 862	+50	1 186 807
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-699 794	-1 013 356	-313 562	↓	-856 575
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	98 816	330 040	+231 224	+3,3 раза	214 428
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-600 978	-683 316	-82 338	↓	-642 147
6. Проценты к уплате	2 644	162 928	+160 284	+61,6 раза	82 786
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-29 677	147 349	+177 026	↑	58 836
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-633 299	-698 895	-65 596	↓	-666 097
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-633 299	-698 895	-65 596	↓	-666 097

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-698 895	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



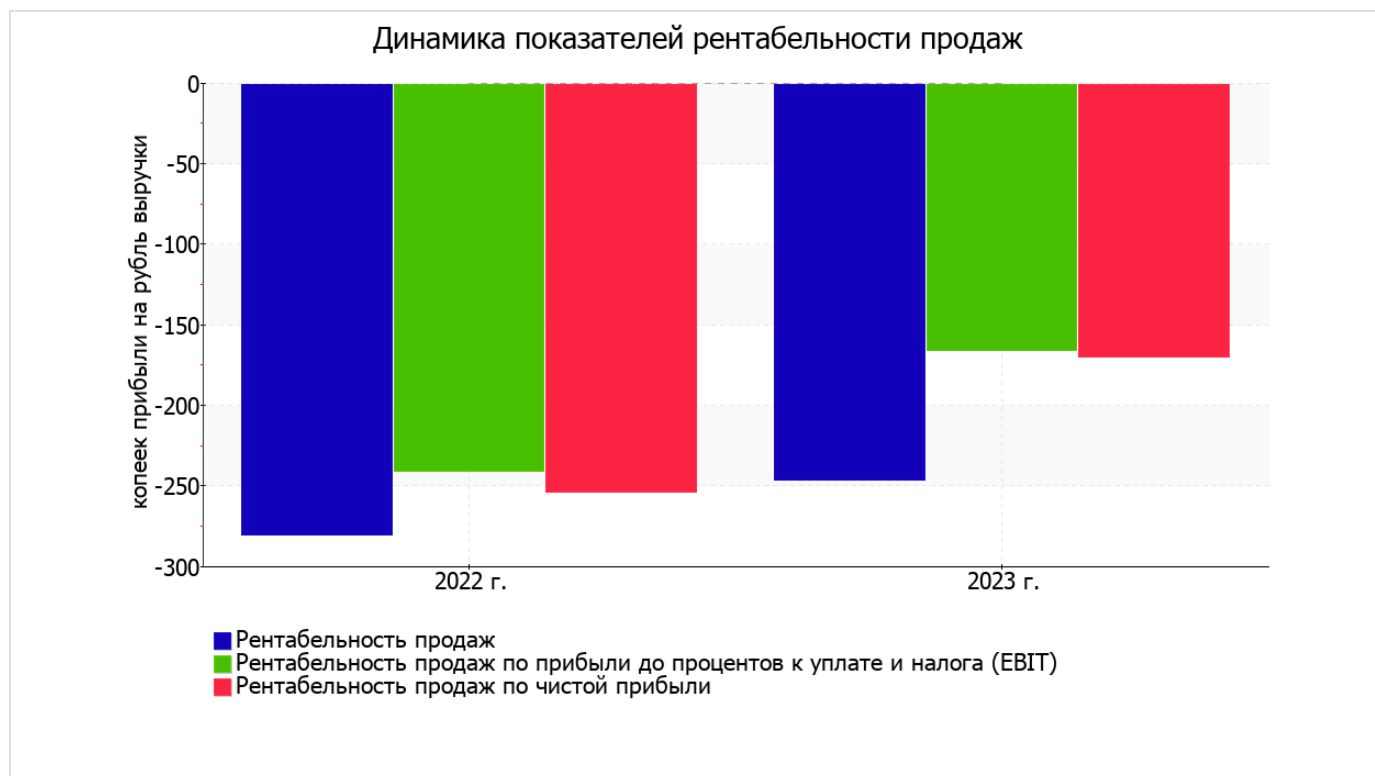
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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: 7% и более.	-280,4	-246,6	+33,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-240,8	-166,3	+74,5	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	-253,7	-170,1	+83,6	↑

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-246,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (**+33,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил **-166,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Казенное предприятие города Москвы "Выставка достижений народного хозяйства" содержалось **-166,3** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	<b>-6,9</b>	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	<b>-2,4</b>	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-4,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,069** руб.

за последний год значение рентабельности активов (-2,4%) не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	6 074	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	73	5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 26 дн.)	856	0,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	274	1,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 149 дн.)	25 426	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	9 003	<0,1

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 25426 календарных дней (т.е. 70 лет). При этом требуется 73 дня, 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".

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равно -2,15, не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-1 013 356 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-313 562 тыс. руб.).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,32);
- уменьшение собственного капитала организации Казенное предприятие города Москвы "Выставка достижений народного хозяйства" при том что, активы организации увеличились на 3 466 822 тыс. руб. (на 12,9%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 57% от общего капитала организации);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -698 895 тыс. руб.

Анализ выявил следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+33,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -280,4%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+74,5 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.