

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7404039165

Код причины постановки на учет (КПП): 740401001

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

2. Анализ финансового положения АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

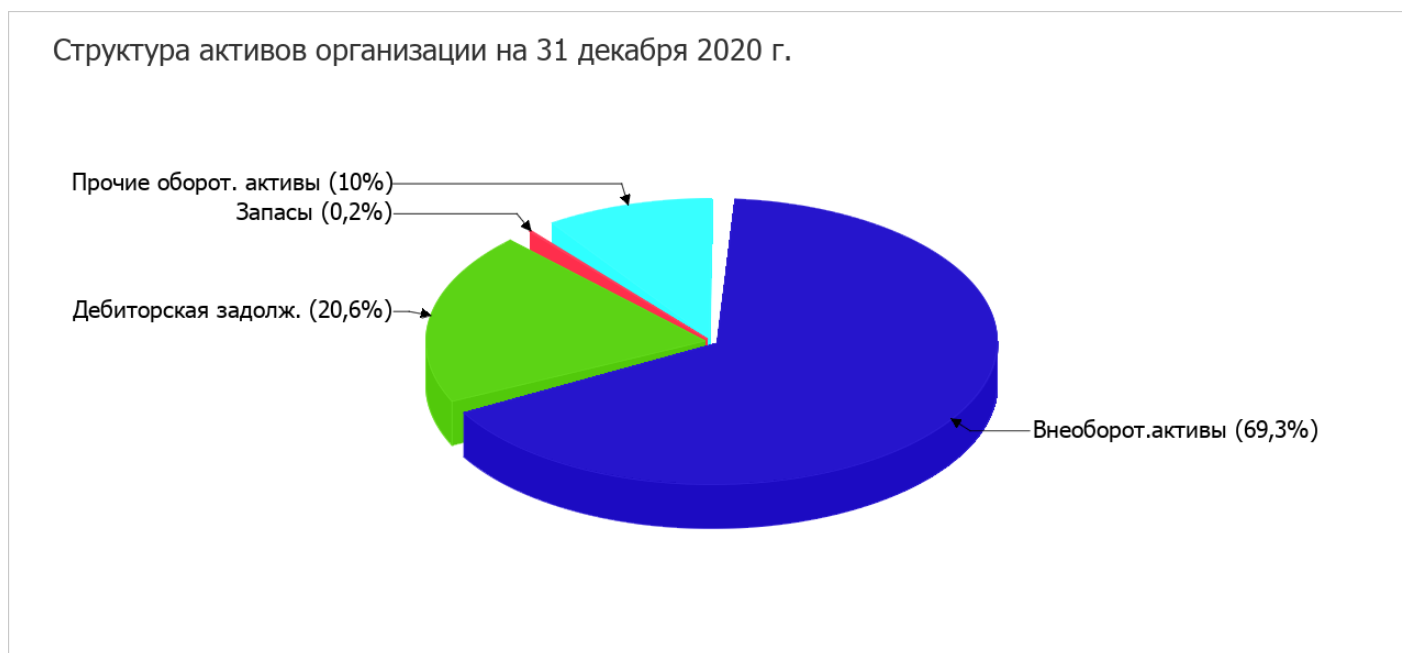
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	963	825	74	69,3	-138	-14,3
в том числе: основные средства	963	825	74	69,3	-138	-14,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	338	366	26	30,8	+28	+8,3
в том числе: запасы	3	2	0,2	0,2	-1	-33,3
дебиторская задолженность	289	245	22,2	20,6	-44	-15,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	46	118	3,5	9,9	+72	+156,5
Пассив						
1. Собственный капитал	–	–	–	–	–	–
Справочно: Чистые активы	161	-1 542	12,4	-129,6	-1 703	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	2 557	–	214,9	+2 557	–
в том числе: заемные средства	–	2 557	–	214,9	+2 557	–

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 140	175	87,6	14,7	-965	-84,6
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	1 301	1 190	100	100	-111	-8,5

* 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 31.12.2020 в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период уменьшились на 111 тыс. руб. (на 8,5%).

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



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

- основные средства – 138 тыс. руб. (75,4%)
- дебиторская задолженность – 44 тыс. руб. (24%)

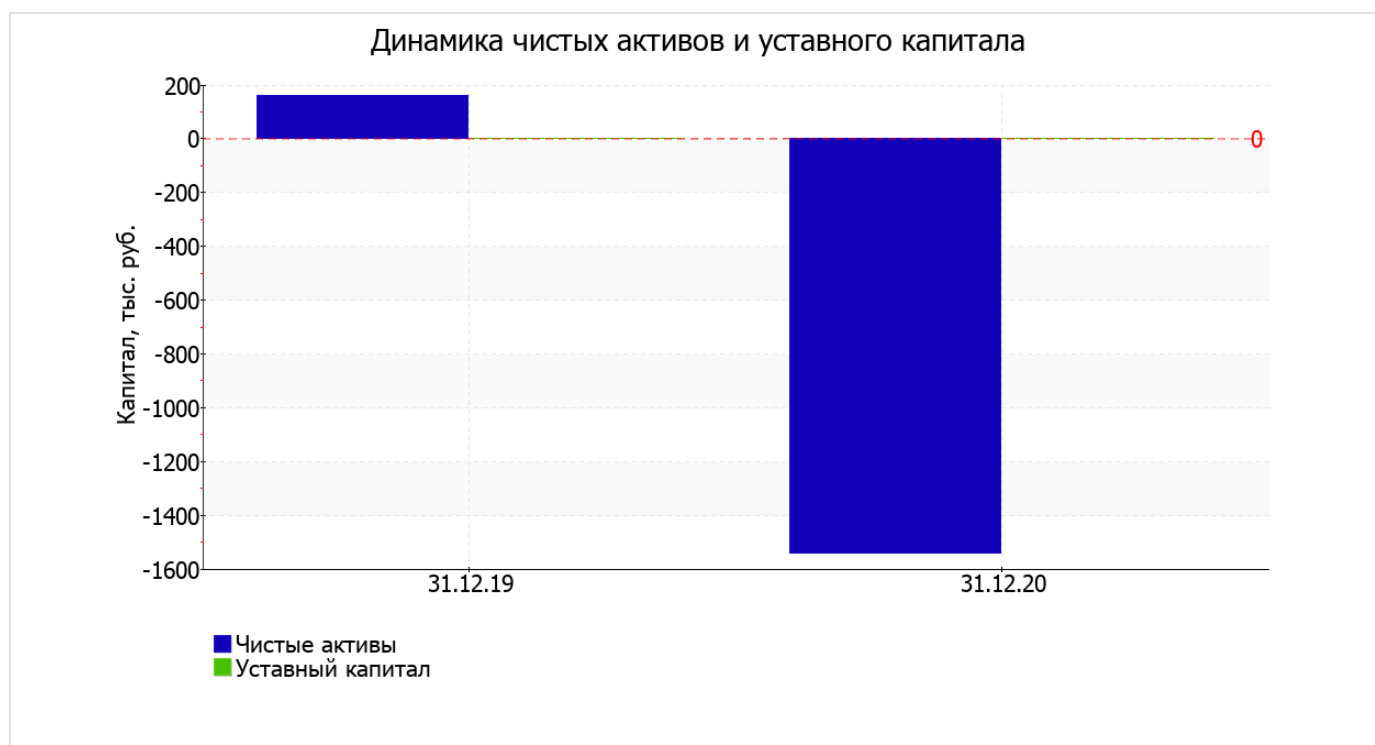
Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-965 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+72 тыс. руб. и +2 557 тыс. руб. соответственно).

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	161	-1 542	12,4	-129,6	-1 703	↓
2. Уставный капитал	-	-	-	-	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	161	-1 542	12,4	-129,6	-1 703	↓

[На конец периода] чистые активы АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за последний год. То есть 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.

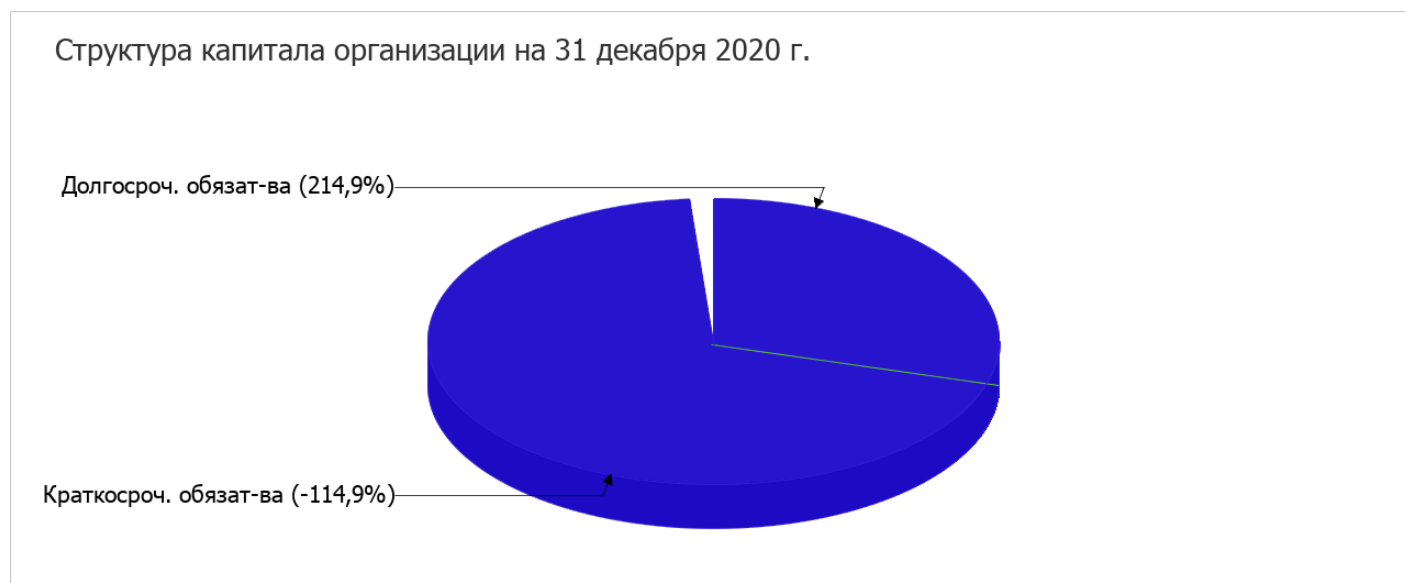


2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0	0	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,85	-2,25	+0,6	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0	2,15	+2,15	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-321	-412,5	-91,5	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,06	-0,94	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.



по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-2,25**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода сильно вырос (на **0,6**). на 31.12.2020 значение коэффициента характеризуется как критическое.

С 0 до 2,15 увеличился коэффициент покрытия инвестиций за последний год. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 полностью соответствует нормативному значению.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило -412,5. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода сильно снизился (на 91,5). коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (93,6% и 6,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 93,6%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,3	2,09	+1,79	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,29	2,07	+1,78	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,67	+0,63	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,09. При этом за последний год коэффициент вырос на 1,79.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 2,07 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,67 при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,63.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

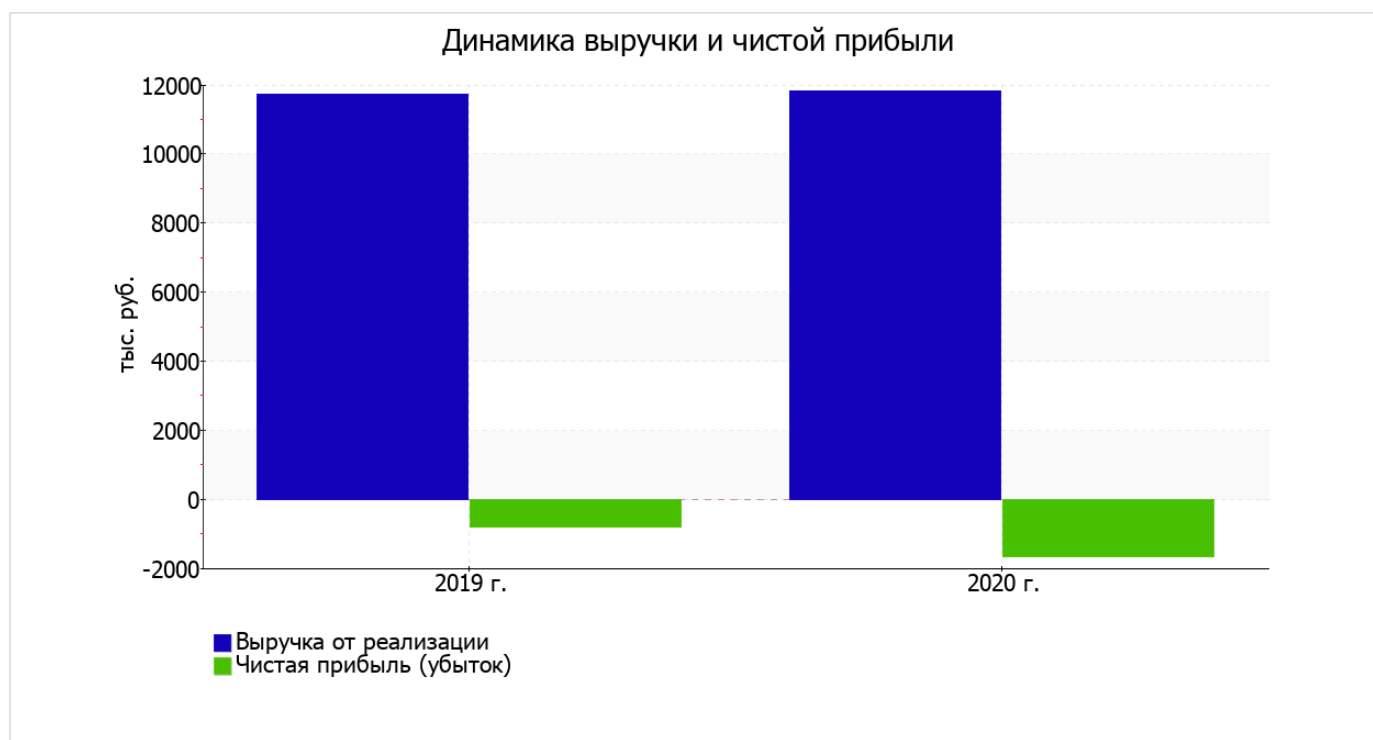
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 1 894 тыс. руб., что равняется 16% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 493 тыс. руб., или на 20,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 112 тыс. руб. при одновременном снижении на 381 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 355 тыс. руб., что на 1 380 тыс. руб. (79,5%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	11 722	11 834	+112	+1	11 778
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 109	13 728	-381	-2,7	13 919
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 387	-1 894	+493	↑	-2 141
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 756	453	-1 303	-74,2	1 105
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-631	-1 441	-810	↓	-1 036
6. Проценты к уплате	21	98	+77	+4,7 раза	60
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-139	-119	+20	↑	-129
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-791	-1 658	-867	↓	-1 225
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-791	-1 658	-867	↓	-1 225
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ" в течение всего анализируемого периода.



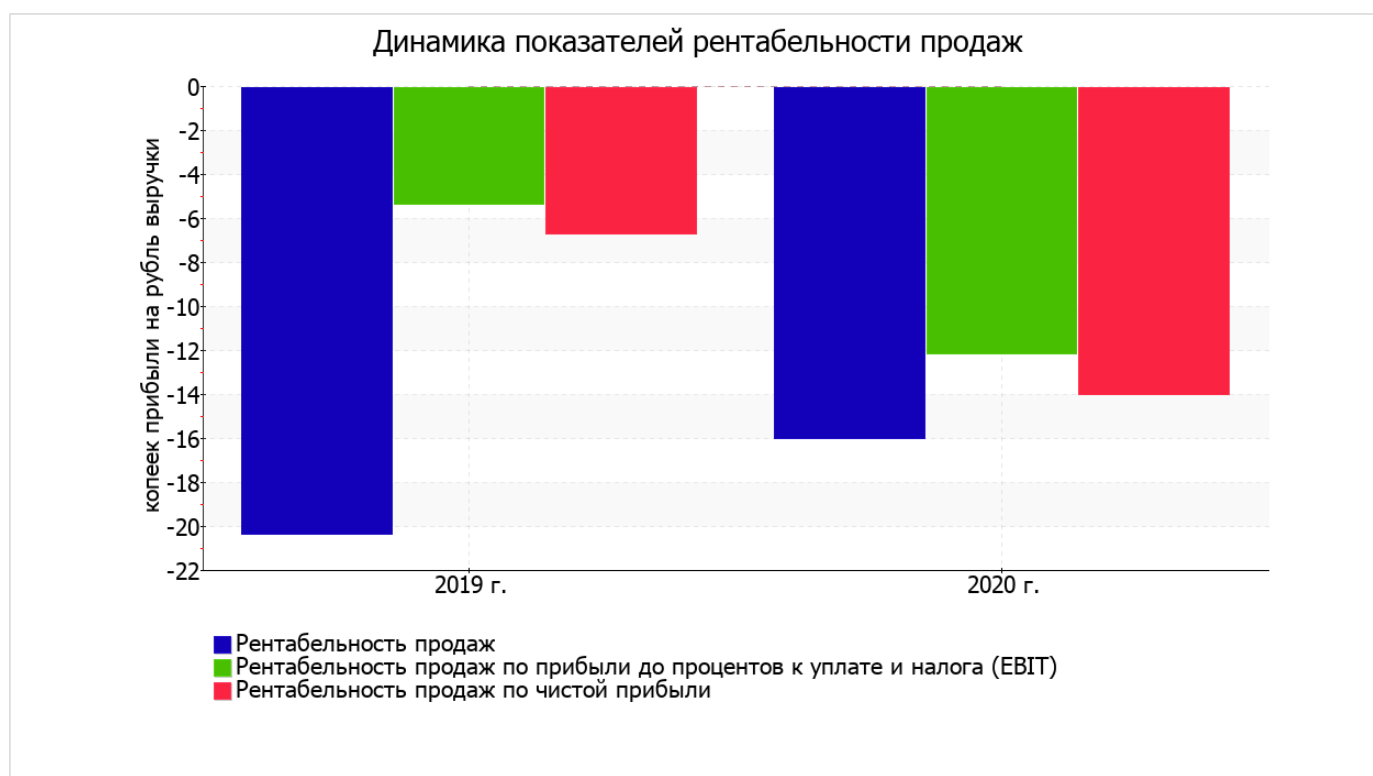
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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: 5% и более.	-20,4	-16	+4,4	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-5,4	-12,2	-6,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-6,7	-14	-7,3	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2020 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ" за данный период.

Рентабельность продаж за 2020 год составила **-16%**. Однако имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+4,4%)**.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2020 составила **-12,2%**. То есть в каждом рубле выручки АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ" содержалось **-12,2** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-132,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-112,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и 0 тыс. руб. на 31.12.2019).

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 значение рентабельности активов, равное **-132,8%**, не соответствует 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 средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 102 и менее дн.)	11	33,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 5 и менее дн.)	<1	5 476,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	8	44,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	20	17,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 127 и менее дн.)	39	9,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	0	–

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 39 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ" за год.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-2,25);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -1 658 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-6,8 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 215% от общего капитала организации).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+4,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -20,4%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Негативно результаты деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ" характеризует следующий показатель – за 2020 год получен убыток от продаж (-1 894 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+493 тыс. руб.).

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РАБОЧИЙ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.